

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu**  
**z siedzibą 37-700 Przemyśl, ul. Monte Cassino 18**  
**na dzień 31.12.2021r.**

Przemyśl, dnia 21.06.2022

## WSTĘP

### Informacje podstawowe

Nazwa jednostki	<b>Wojewódzki Szpital im. Św. Ojca Pio w Przemyślu</b>
Siedziba jednostki	<b>Przemyśl, ul. Monte Cassino 18.</b>
Forma prawna	<b>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej</b> Numer NIP 795 – 20 – 66 – 984
Własność	<b>Samorządowa</b>
Rodzaj prowadzonej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007)	<b>8610Z Działalność Szpitali</b> <b>Numer REGON 000314684</b>

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).
- stan na dzień 31.12.2021r - 1681 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 01.01.2021 – 31.12.2021r., w tym Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- 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 2021.

### I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2021 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. 2022 poz. 633).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 2021.

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 2021 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 w większości korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2021. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

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

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{13071780,41}{294261782,79 + 10027690,52 + 133822,51} = 0,04 * 100\% = 4\%$$

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 2021 wynosi 4% co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 2,0% do 4%) uzyskując tym samym ocenę 4 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 równowadze między przychodami a kosztami.

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

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

$$= \frac{14125976,44}{294261782,79 + 10027690,52} = 0,05 * 100\% = 5\%$$

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 2021 wynosi 5%, co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli (powyżej 3,0% do 5,0%) uzyskując 4 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 możliwe.

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

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\frac{\text{Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}{2}} = \frac{13071780,41}{(161536368,93 + 167008701,56)/2} = 0,08 * 100\% = 8\%$$

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 2021 wynosi 8%, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując ocenę 5 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka generuje zysk i istnieje równowaga pomiędzy przychodami a kosztami.

## 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 2021 pokazuje, że Szpital posiada płynność finansową.

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

---

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

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{60911329,28 - 0 - 472403,73}{38184163,2 - 0 + 9126064,32} = 1,28$$

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 = jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2021 wynosi 1,28 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabela (poniżej 1,0 do 1,5) uzyskując ocenę 8 pkt. Jest to średnia wartość wskaźnika, świadcząca o dobrej zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

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

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{60911329,28 - 0 - 472403,73 - 8715846,99}{38184163,2 - 0 + 9126064,32} = 1,09$$



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

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 jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności jest korzystny dla Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2021. Wynosi 1,09 i mieści się w przedziale 3 tabeli (poniżej 1,0 do 2,5) uzyskując 13 pkt. Jest to wysoka wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych po upłynnieniu 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)

$$= \frac{\left(\frac{28648866,87 + 25628635,68}{2}\right) \cdot 365}{294261782,79} = 34 \text{ dni}$$

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.

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

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 Przemyślu za rok 2021 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.)

$$= \frac{15228677,17 + 16056163,15}{2} \times 365 = 19 \text{ dni}$$

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 Przemyślu za rok 2021 wynosi 19 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. 19 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

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

$$= \frac{88000000 + 38184163,2 + 36957310,46}{167008701,56} = 0,98 * 100\% = 98\%$$

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 2021 wynosi 98% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując 0 pkt.

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

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

$$= \frac{88000000 + 38184163,2 + 36957310,46}{-36382512,45} = -4,48$$

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności 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	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 2021 wynosi -4,48 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	
		<b>2019</b>	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,17	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,15	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,24	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
		<b>RAZEM</b>	<b>10</b>
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	1,21	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,65	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
	<b>Łączna liczba punktów</b>		<b>10</b>

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

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2020 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
		BILANS	
		<b>2020</b>	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,08	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8
		<b>RAZEM</b>	<b>12</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	7
		<b>RAZEM</b>	<b>10</b>
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	1,29	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,49	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
		<b>Łączna liczba punktów</b>	<b>22</b>

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2021 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
		BILANS	
		<b>2021</b>	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	0,04	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,05	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,08	5
		<b>RAZEM</b>	<b>13</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	1,28	8
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13
		<b>RAZEM</b>	<b>21</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
		<b>RAZEM</b>	<b>10</b>
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,98	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-4,48	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
		<b>Łączna liczba punktów</b>	<b>44</b>

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2021r. uzyskana przez Szpital Wojewódzki im. Św. Ojca Pio w Przemyślu **wyniosła 44.**

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

W stosunku do roku 2020 ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych uległa znacznemu zwiększeniu o 22 punktów w skali roku. Oznacza to, że sytuacja finansowa znacznie się poprawiła. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu jest stabilna. Prognoza na kolejne trzy lata jest niekorzystna ale wskazuje na poprawę wskaźników.

Na bieżącą działalność szpitala i wynik finansowy miały wpływ rosnące koszty: związane z pandemią COVID -19, wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), ubezpieczeń społecznych, energii, paliw, zużycia materiałów jednorazowych, związane z obsługą zaciągniętych kredytów, żywienia pacjentów, utylizacją odpadów medycznych itp. Pomimo tego szpital przewyższył zakładany w Programie Naprawczym wynik finansowy.

**Wynik za rok 2020**

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
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-18 260 000,00 zł</b>	<b>-11 279 661,50 zł</b>

**Wynik za rok 2021**

Wyszczególnienie	Planowany wynik na koniec 2021r zgodnie z Programem Naprawczym	Osiągnięty wynik finansowy na koniec roku 2021
Przychody ogółem	224 720 000,00 zł	304 423 295,82 zł
Koszty ogółem	233 720 000,00 zł	291 351 515,41 zł
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 9 000 000,00 zł</b>	<b>13 071 780,41 zł</b>

Podsumowując – sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpitala im. św. Ojca Pio w Przemyślu w perspektywie długoterminowej wskazuje na znaczną poprawę. **Jednostka w 2021r nie wygenerowała strat i osiągnęła bardzo dobry, dodatni wynik finansowy w postaci = 13 071 780,41 zł.** Zgodnie z programem naprawczym straty ze sprzedaży, które z roku na rok według planowanej sytuacji finansowej będą maleć lub nie wystąpią nie będą powodować posilkowaniem się zadłużeniem w celu finansowania bieżącej działalności.

**Prognozuje się zgodnie z Planem Naprawczym dla Wojewódzkiego Szpitala im. św. Ojca Pio w Przemyślu, że jednostka w 2022 roku osiągnie wynik na sprzedaży przekraczający = - 4 090 000,00 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 spłacanie zadłużenia. Ponadto Szpital w roku 2022 dokonał

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

nadpłatę rat kapitałowych na kwotę 5 000 000,00 zł, co pozwoli mu płynniej osiągnąć zakładane wyniki w programie naprawczym w następnych latach mając na względzie koszty związane z epidemią Covid 19 i rosnącą inflacją w zakresie materiałów medycznych, leków, energii i usług obcych.

**Realizacja planu finansowego.**

**Skrócony rachunek zysków i strat Jednostki w Wariancie 1**

Wyszczególnienie	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021
<b>Przychody netto ze sprzedaży:</b>	<b>188,35</b>	<b>203,67</b>	<b>226,02</b>	<b>217,8</b>	<b>294,26</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	197,48	203,65	230,76	217,78	295,37
Zmiana stanu produktów	-3,14	0	-4,75	0	0
Koszt wytworzenia produktów	0	0	0,00	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,01	0,02	0,01	0,02	0,01
<b>Koszty działalności operacyjnej:</b>	<b>221,67</b>	<b>224,87</b>	<b>238,10</b>	<b>230,08</b>	<b>288,85</b>
Amortyzacja	11,08	8,43	11,49	10,39	12,59
Zużycie materiałów i energii	48,17	50,94	50,83	53,23	59,41
Usługi obce	39,69	37,16	40,91	38,25	48,52
Podatki i opłaty	1,16	1,13	1,16	1,15	0,96
Wynagrodzenia	100,34	104,51	110,11	103,5	138,94
Ubezpieczenia	20,34	21,78	22,79	22,5	27,64
Pozostałe koszty rodzajowe	0,90	0,92	0,81	1,06	0,78
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0,00	0	0
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-33,32</b>	<b>-21,2</b>	<b>-12,08</b>	<b>-12,28</b>	<b>5,41</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6,46</b>	<b>6,35</b>	<b>7,74</b>	<b>6,9</b>	<b>10,03</b>
Dotacje	5,05	5,03	4,75	5,56	6,63
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0,00	0	0
Inne przychody operacyjne	1,41	1,33	2,98	1,34	3,40
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2,71</b>	<b>0,63</b>	<b>4,12</b>	<b>0,64</b>	<b>1,31</b>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0	0	0,00	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0,00	0	0
Inne koszty operacyjne	2,71	0,63	4,12	0,64	1,31
<b>Zysk strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-29,57</b>	<b>-15,48</b>	<b>-8,46</b>	<b>-6,03</b>	<b>14,13</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,38</b>	<b>0,05</b>	<b>0,64</b>	<b>0,02</b>	<b>0,13</b>
Dywidendy udziały w zyskach	0	0	0,00	0	0
Odsetki	0,02	0,05	0,02	0,02	0,01
Inne	0,36	0	0,62	0	0,12
<b>Koszty finansowe</b>	<b>4,64</b>	<b>2,83</b>	<b>3,32</b>	<b>3,00</b>	<b>1,17</b>
Odsetki	4,60	2,79	3,26	2,96	1,17
Aktualizacja wartości	0	0	0,00	0	0
Inne	0,03	0,04	0,06	0,04	0
<b>Zysk strata brutto</b>	<b>-33,83</b>	<b>-18,26</b>	<b>-11,14</b>	<b>-9,00</b>	<b>13,09</b>
Podatek dochodowy	0,30	0	0,14	0	
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-34,13</b>	<b>-18,26</b>	<b>-11,28</b>	<b>-9,00</b>	<b>13,07</b>

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

Skrócony bilans Jednostki w Wariancie 1

Aktywa	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>102,40</b>	<b>105,58</b>	<b>111,73</b>	<b>96,32</b>	<b>106,10</b>
WNiP	0,25	0,26	0,41	0,19	0,24
Rzeczowe aktywa trwałe	102,15	105,32	111,04	96,13	105,86
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia	0	0	0,28	0	0
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>32,05</b>	<b>32,75</b>	<b>49,80</b>	<b>38,63</b>	<b>60,91</b>
Zapasy	6,65	5,58	7,60	5,97	8,72
Należności krótkoterminowe	16,51	14,24	31,25	14,4	28,27
Inwestycje krótkoterminowe	5,54	11,28	10,44	16,61	23,45
Krótkoterminowe rozliczenia	3,35	1,65	0,51	1,65	0,47
<b>Aktywa razem</b>	<b>134,45</b>	<b>138,33</b>	<b>161,54</b>	<b>134,95</b>	<b>167,01</b>
<b>Pasywa Razem</b>					
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-61,24</b>	<b>-55,65</b>	<b>-49,46</b>	<b>-54,69</b>	<b>-36,38</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	222,09	222,09	222,09	222,09	222,09
Kapitał (fundusz) zakładu	8,58	8,58	8,58	8,58	8,58
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0	0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-257,77	-268,06	-268,85	-276,37	-280,12
Zysk i strata netto	-34,14	-18,26	-11,28	-9	13,07
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>195,68</b>	<b>193,98</b>	<b>210,99</b>	<b>189,64</b>	<b>203,40</b>
Rezerwy na zobowiązania	30,19	27,32	37,34	27,32	36,96
Zobowiązania długoterminowe	63,89	96,78	91,28	95,52	88,00
Zobowiązania krótkoterminowe	67,96	37,84	44,16	39,24	38,19
Rozliczenia międzyokresowe	33,64	32,04	38,21	27,56	40,25
<b>Pasywa Razem</b>	<b>134,45</b>	<b>138,33</b>	<b>161,54</b>	<b>134,95</b>	<b>167,01</b>



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

Skrócony rachunek przepływów pieniężnych Jednostki w Wariacie 1

Działalność operacyjna	Osiągnięta 2019	Zakładana 2020	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-34,13</b>	<b>-18,26</b>	<b>-11,28</b>	<b>-9,00</b>	<b>13,07</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>38,87</b>	<b>-8,68</b>	<b>-14,30</b>	<b>9,74</b>	<b>4,44</b>
Amortyzacja	11,08	8,43	11,49	10,39	12,59
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3,94	2,78	2,02	2,97	1,04
Zmiana stanu rezerw	2,87	0	7,15	0	-0,38
Zmiana stanu zapasów	-1,20	-0,54	-0,96	-0,39	-1,12
Zmiana stanu należności	3,04	-0,68	-14,74	-0,16	2,98
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	26,78	-18,4	-16,06	1,4	-3,40
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne korekty	-7,66	-0,27	-3,20	-4,48	-7,29
<b>Przepływy operacyjne</b>	<b>4,75</b>	<b>-26,93</b>	<b>-25,58</b>	<b>0,74</b>	<b>17,51</b>
Działalność inwestycyjna					
<b>Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,15</b>	<b>0</b>	<b>0,02</b>
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0,15	0	0,02
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>3,91</b>	<b>12,46</b>	<b>12,59</b>	<b>1,13</b>	<b>12,53</b>
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	3,91	12,46	12,59	1,13	12,53
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0	0	0
<b>Przepływy inwestycyjne</b>	<b>-3,91</b>	<b>-12,46</b>	<b>-12,57</b>	<b>-1,13</b>	<b>-12,53</b>
Działalność finansowa					
<b>Wpływy</b>	<b>2,98</b>	<b>99,30</b>	<b>128,62</b>	<b>9,98</b>	<b>9,08</b>
Wpływy inne	2,98	6,3	30,62	0	9,08
Kredyty i pożyczki	0	93	98,00	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>12,40</b>	<b>77,65</b>	<b>85,55</b>	<b>4,26</b>	<b>1,04</b>
Splata bieżących kredytów	7,46	0	78,53	0	0
Splata nowego kredytu	0	73,56	5,00	0	0
Odsetki	3,94	2,83	2,02	3	1,04
Inne wydatki finansowe (splata rezerw)	1,00	1,26	0	1,26	0
<b>Przepływy finansowe</b>	<b>-9,42</b>	<b>43,59</b>	<b>43,06</b>	<b>5,72</b>	<b>8,03</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-8,58</b>	<b>4,19</b>	<b>4,91</b>	<b>5,33</b>	<b>13,01</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-8,58	4,19	4,91	5,33	13,01
Środki pieniężne na początek okresu	14,12	7,09	5,54	11,28	10,44
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5,54</b>	<b>11,28</b>	<b>10,44</b>	<b>16,61</b>	<b>23,45</b>

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

---

Sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpitala im. św. Ojca Pio w Przemyślu w perspektywie długoterminowej wskazuje na znaczną poprawę. Jednostka generuje już zyski na sprzedaży, które z roku na rok według założeń programu naprawczego i planowanej sytuacji finansowej będą się zwiększać oraz będą powodować, że szpital nie będzie posiłkować się zadłużeniem w celu finansowania bieżącej działalności.

**Prognozuje się zgodnie z Planem Naprawczym dla Wojewódzkiego Szpitala im. św. Ojca Pio w Przemyślu, że Jednostka w 2022 roku osiągnie wynik na sprzedaży nie przekraczający = - 4 090 000,00 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 powstałe 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 2022r. z NFZ i innych:**

Plan (prognoza) przychodów		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan
1	Działalność statutowa medyczna	287 174 892,00
1a	przychody z NFZ z tytułu świadczeń medycznych	255 909 438,00
1b	przychody z NFZ z pozostałych tytułów (np. wyodrębnione środki na wynagrodzenia)	22 500 000,00
1c	pozostałe przychody z tytułu świadczeń medycznych	5 225 454,00
1d	przychody z tytułu dofinansowania wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów	3 540 000,00
2	Działalność statutowa niemedyzna	2 500 000,00
3	Pozostałe przychody operacyjne	7 224 841,75
3a	dotacje	5 620 000,00
3b	pozostałe	1 604 841,75
4	Przychody finansowe	20 000,00
5	Zmiana stanu produktów	
<b>Razem przychody</b>		<b>296 919 733,75</b>

W modelu finansowym przyjętym w Planie Naprawczym dla szpitala 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.

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

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 2021 na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2020. W kolejnych latach przedmiotowa pozycja została zaprognozowana na poziomie 2021 roku z uwzględnieniem ostrożnego 1% wskaźnika wzrostowego.
- Przychody finansowe zostały zaprognozowane na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2020 za wyjątkiem pozycji występujących incydentalnie. Od 2021 roku przychody finansowe będą wzrastać o 1%.

### Koszty:

#### Koszty operacyjne:

Plan (limit) kosztów		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan
1	Amortyzacja	12 300 000,00
2	Koszty pracy	214 128 950,88
2a	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenie i o dzieło	142 588 029,92
2b	Składki naliczane od wynagrodzeń	28 490 920,96
2c	Podwykonawstwo medyczne	43 050 000,00
3	Koszty materiałów i pozostałych usług	69 064 730,00
3a	materiały do remontów i napraw budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	395 000,00
3b	remonty budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	2 472 000,00
3c	pozostałe materiały	59 288 000,00
3d	pozostałe usługi	6 909 730,00
4	Pozostałe koszty bieżące	2 306 828,87
5	Koszty finansowe	2 540 000,00

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

5a	odsetki od zaciągniętych zobowiązań (pożyczki, kredyty, leasing)	2 500 000,00
5b	inne	40 000,00
6	Pozostałe koszty operacyjne	650 000,00
	<b>Razem koszty</b>	<b>300 990 509,75</b>
	Podatek dochodowy	19 224,00
<b>Razem</b>		<b>301 009 733,75</b>

Planowany wynik finansowy.

Plan wyniku finansowego netto 2022r.		
Lp.	Wynik finansowy	Plan
1	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-4 090 000,00

Poszczególne koszty rodzajowe Szpitala zaprognozowane zostały na podstawie danych okres styczeń – wrzesień 2020 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 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 2020, w przypadku występowania znacznych różnic, zastosowano średnią za lata 2018 - 2020). 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 2020, korygowaną poprzez zmianę stanu produktów, tj. podatek od nieruchomości, odpis na ZFŚS, ubezpieczenie OC i majątkowe,

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

---

- koszty wynagrodzeń oraz kontraktów personelu medycznego zostały zaprognozowane na podstawie średniej wartości za 2020 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 2020 roku wzrost 2,5% rocznie.
- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe: zastosowano 1% wzrost kosztów od 2020 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 2020 z zastosowaniem metody normalizacji tj. nastąpiło wyłączenie kosztów incydentalnych, aby w jak najdokładniejszy sposób oddać realność wyników. Od roku 2020 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 2020 roku koszty te będą wzrastać o 1%. Dodatkowo zostały uwzględnione koszty finansowe w postaci odsetek od zobowiązań wymagalnych zgodnie ze stawką ustawową.

### **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 2018-2020 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 34 dni.

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

II. Prognoza rachunku zysków i strat za okres 2022 – 2024 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	2022 rok	2023 rok	2024 rok
<b>Przychody netto ze sprzedaży:</b>	<b>224,81</b>	<b>225,10</b>	<b>229,19</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	224,79	225,09	229,17
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
<b>Koszty działalności operacyjnej:</b>	<b>232,32</b>	<b>231,97</b>	<b>234,67</b>
Amortyzacja	10,45	10,47	9,47
Zużycie materiałów i energii	54,88	54,60	55,70
Usługi obce	39,46	40,08	41,06
Podatki i opłaty	1,16	1,17	1,18
Wynagrodzenia	102,90	102,34	103,67
Ubezpieczenia	22,41	22,22	22,50
Pozostałe koszty rodzajowe	1,07	1,08	1,09
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-7,51</b>	<b>-6,86</b>	<b>-5,47</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6,97</b>	<b>6,98</b>	<b>7,00</b>
Dotacje	5,62	5,62	5,62
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1,35	1,37	1,38
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,65</b>	<b>0,65</b>	<b>0,66</b>
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	0,65	0,65	0,66
<b>Zysk strata z działalności operacyjnej</b>	<b>-1,19</b>	<b>-0,53</b>	<b>0,86</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
Odsetki	0,02	0,02	0,02
Inne	0,00	0,00	0,00
<b>Koszty finansowe</b>	<b>2,93</b>	<b>2,81</b>	<b>2,66</b>
Odsetki	2,89	2,77	2,62
Aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
Inne	0,04	0,04	0,04
<b>Zysk strata brutto</b>	<b>-4,09</b>	<b>-3,32</b>	<b>-1,77</b>
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-4,09</b>	<b>-3,32</b>	<b>-1,77</b>

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

III. Prognoza bilansu za okres 2022 – 2024 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).

<b>Aktywa</b>	<b>2022 rok</b>	<b>2023 rok</b>	<b>2024 rok</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>85,97</b>	<b>75,60</b>	<b>86,13</b>
WNiP	0,12	0,05	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	85,84	75,55	86,13
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>39,21</b>	<b>35,40</b>	<b>32,59</b>
Zapasy	6,16	6,17	6,28
Należności krótkoterminowe	14,58	14,75	15,00
Inwestycje krótkoterminowe	16,82	12,83	9,65
Krótkoterminowe rozliczenia	1,65	1,65	1,65
<b>Aktywa razem</b>	<b>125,17</b>	<b>111,00</b>	<b>118,72</b>
<b>Pasywa Razem</b>	<b>2022 F</b>	<b>2023 F</b>	<b>2041 F</b>
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-58,10</b>	<b>-61,42</b>	<b>-63,19</b>
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	-284,68	-288,77	-292,09
Zysk i strata netto	-4,09	-3,32	-1,77
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>183,27</b>	<b>172,42</b>	<b>181,91</b>
Rezerwy na zobowiązania	27,32	27,32	27,32
Zobowiązania długoterminowe	90,38	84,90	80,67
Zobowiązania krótkoterminowe	43,62	43,88	43,21
Rozliczenia międzyokresowe	21,94	16,33	30,71
<b>Pasywa Razem</b>	<b>125,17</b>	<b>111,00</b>	<b>118,72</b>



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

IV. Prognoza rachunku przepływów pieniężnych za okres 2022 – 2024 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	2022 rok	2023 rok	2041 rok
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-4,09</b>	<b>-3,32</b>	<b>-1,77</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>7,88</b>	<b>7,36</b>	<b>26,71</b>
Amortyzacja	10,45	10,47	9,47
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2,91	2,79	2,63
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	-0,19	-0,01	-0,11
Zmiana stanu należności	-0,18	-0,17	-0,25
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	0,50	-0,10	0,59
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne	-5,62	-5,62	14,38
korekty	0,00	0,00	0,00
<b>Przepływy operacyjne</b>	<b>3,78</b>	<b>4,04</b>	<b>24,94</b>
Działalność inwestycyjna			
<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
<b>Wydatki</b>	<b>0,10</b>	<b>0,10</b>	<b>20,00</b>
Nabycie WNIP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,10	0,10	20,00
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
<b>Przepływy inwestycyjne</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,10</b>	<b>-20,00</b>
Działalność finansowa			
<b>Wpływy</b>	<b>0,71</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>
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
<b>Wydatki</b>	<b>4,19</b>	<b>7,95</b>	<b>8,14</b>
Splata bieżących kredytów	0,00	0,00	0,00
Splata nowego kredytu	0,00	3,88	4,23
Odsetki	2,93	2,81	2,66
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	1,26	1,26	1,26
<b>Przepływy finansowe</b>	<b>-3,47</b>	<b>-7,93</b>	<b>-8,12</b>
Przepływy pieniężne netto razem	0,21	-3,99	-3,18
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0,21	-3,99	-3,18
Środki pieniężne na początek okresu	16,61	16,82	12,83
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>16,82</b>	<b>12,83</b>	<b>9,65</b>

V. Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych działalności na lata 2022-2024 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							
		<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>2024</b>	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-0,02	0	-0,01	0	-0,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,01	0	0,00	0	0,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,0	3	-0,03	0	0,00	0
		<b>RAZEM</b>	<b>3</b>	<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,90	4	0,81	4	0,75	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,72	8	0,63	8	0,57	8
		<b>RAZEM</b>	<b>12</b>	<b>RAZEM</b>	<b>12</b>	<b>RAZEM</b>	<b>12</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności	23,00	3	24,00	3	24,00	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	26,00	7	26,00	7	26,00	7
		<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>RAZEM</b>	<b>10</b>
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	146	0	155	0	153	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,15	0	-2,81	0	-2,88	0
		<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>RAZEM</b>	<b>0</b>
<b>Łączna liczba punktów</b>			<b>25</b>		<b>22</b>		<b>22</b>

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, leków i energii oraz usług obcych w związku z panującą inflacją .**

## Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2021.

### 1. Analiza zrealizowanych inwestycji :

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

- 1) Reorganizacja Oddziału Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Onkologicznej. Koszt inwestycji = 1 141 216,16 zł, środki własne = 28 316,16 zł, dotacje celowe = 1 112 900,00 zł.
- 2) Reorganizacja Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej. Koszt inwestycji = 1 218 000,00 zł, środki własne = 35 760,00 zł, dotacje celowe = 1 182 240,00 zł.
- 3) Reorganizacja Pracowni Endoskopii. Koszt inwestycji = 866 000,00 zł, środki własne = 127 100,00 zł, dotacje celowe = 738 900,00 zł.
- 4) Reorganizacja Oddziału Urologicznego z Pododdziałem Urologii Onkologicznej. Koszt inwestycji = 476 000,00 zł, środki własne = 32 660,00 zł, dotacje celowe = 443 340,00 zł.
- 5) Ponadto zakupiono aparaturę medyczną na kwotę 1 970 806,97 zł tj. (kardiomonitor, lupa operacyjna, ureterorenoskop kompaktowy, cystoskop – optyka, uretiro-cystoskop, lodówka farmaceutyczna, zamrażarka niskotemperaturowa do szczepionek COVID-19, neoregen urządzenie do identyfikacji żył, aparat/system do wysokoprzepływowej tlenoterapii – 5 szt., spirometr, stół zabiegowy, łóżka intensywnego nadzoru z wagą, łóżka intensywnego nadzoru bez wagi, wózki inwalidzkie, pompy infuzyjne,).

**Ponadto planowane jest w 2022 roku przeprowadzenie między innymi następujących inwestycji, które będą miały wpływ na polepszenie świadczenia jakości usług, zwiększenia realizacji świadczeń i obniżenie kosztów eksploatacyjnych:**

- 1) Reorganizacja Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej II etap. Koszt inwestycji = 313 050,00 zł ze środków własnych.
- 2) Reorganizacja Oddziału Urologicznego z Pododdziałem Urologii Onkologicznej. Koszt inwestycji = 29 196,00 zł ze środków własnych.
- 3) Wykonanie instalacji tlenowej dla Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (obniżenie kosztów związanych z zakupem tlenu w butlach, ich transportem i angażowaniem dodatkowego personelu). Koszt inwestycji = 335 530,00 zł ze środków własnych.
- 4) Reorganizacja Oddziału Chirurgii Naczyniowej. Koszt inwestycji = 1 800 000,00 zł, środki własne = 300 000,00 zł, dotacje celowe = 1 500 000,00 zł.
- 5) Dostosowanie szpitala w ramach „Dostępności PLUS w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu”. Koszt inwestycji = 2 627 067,38 zł, środki własne = 357 389,38 zł, dotacje celowe = 2 269 678,00 zł.
- 6) Klimatyzacja Oddziałów Szpitalnych budynku „A” VII – VI piętro. Koszt inwestycji = 450 000,00 zł, środki własne = 8 910,00 zł, dotacje celowe = 441 090,00 zł.
- 7) Zakup instalacji przyzywowej dla Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego wraz z wykonaniem jej montażu. Koszt inwestycji = 350 000,00 zł, dotacje celowe = 350 000,00 zł.

### 2. Realizacja zadań z działalności medycznej - rozwój dotychczasowej oferty świadczeń:

- 1) Uruchomiono badania nowym tomografem komputerowym.
- 2) Podpisano umowę na realizację świadczeń na rezonans magnetyczny w trybie ambulatoryjnym.
- 3) Wprowadzono w Oddziale Rehabilitacji Kardiologicznej – tzw. telerehabilitację hybrydową (leczenie pacjenta w trybie domowym – kontakt za pomocą dedykowanego zestawu sprzętowego online).
- 4) Rozszerzono umowę z NFZ na realizację świadczeń po COVID-19 (rehabilitacja) – w trybie stacjonarnym oraz ambulatoryjnym.
- 5) Podpisano umowę na realizację programu pilotażowego 40 plus.

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

---

- 6) Poszerzono umowę o dodatkowe miejsce udzielania świadczeń tj. o poradnię urologiczną – dla programu lekowego rak prostaty.
- 7) Dodatkowo w 2021 roku rozpoczęliśmy realizację dwóch nowych programów lekowych w zakresie onkologii.
- 8) Program lekowy leczenia raka szyjki macicy - wartość umowy - Program lekowy b116 - 2 000 zł Leki w programie lekowym - 8 750 zł;
- 9) Program lekowy leczenie raka wątrobowokomórkowego - wartość umowy - Program lekowy b5 - 750 zł Leki w programie lekowym - 3 750 zł;
- 10) Wystąpiliśmy o dodanie nowego miejsca udzielania świadczeń w oddziale urologii i poradni urologicznej w zakresie programu lekowego Leczenie raka gruczołu krokowego - wartość umowy - Program lekowy 4 219 zł Leki w programie lekowym 126 811 zł.
- 11) Planowana jest reorganizacja polegająca na przypisaniu bezpośrednio do każdego oddziału sekretarki medycznej wykonującej rozliczenia (koderzy) świadczeń zdrowotnych we współpracy z wyznaczonymi koderami działu rozliczeń.

### **3. Realizacja zadań z zakresu organizacyjno-zarządczego w 2021r:**

- 1) Rozpoczęto wprowadzanie tacy leków mającej na celu sprawnym i oszczędnym gospodarowaniem lekami w szpitalu.
- 2) Uruchomiono (pilotażowo) w 4 oddziałach szpitalnych proces rozliczania materiałów medycznych na pacjenta o wartości powyżej 50 zł z jednoczesnym tygodniowym rozliczaniem magazynków oddziałowych.
- 3) Rozpoczęto przygotowania do wprowadzenia procesu usprawnienia gospodarki materiałowej w celu uzyskania oszczędności w ramach gospodarowania zapasami magazynowymi. Planowane jest pozyskanie (zakup) systemu umożliwiającego obniżenie stanu zapasów magazynowych w magazynach głównych, w magazynkach oddziałowych. Pełne uruchomienie rozliczania materiałów medycznych na pacjenta powyżej 50 zł (koszt jednostkowy materiału).
- 4) W celu sprawnego zarządzania komórkami organizacyjnymi rozpoczęto proces wprowadzania grafików dla lekarzy kontraktowych.

### **4. Realizacja zadań, która w znacznym stopniu przyczyniła się do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala:**

- 1) Optymalizacja stanu i struktury zatrudnienia, organizacji pracy:
  - Weryfikacja kwalifikacji, doświadczenia, efektywności pracy pracowników celem wytypowania osób do zwolnienia.
  - Wręczenie wypowiedzeń pracownikom z tytułu optymalizacji zatrudnienia.
  - Wypłata odpraw dla zwalnianych pracowników.
  - Wprowadzenie nowej organizacji pracy.
  - Rozwiązanie umowy z firmą Lancet w zakresie obsługi pielęgniarskiej w Podstawowej Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej – Ambulatoryjnej.
  - Nie przedłużanie umów zleceń .
  - Rozwiązanie umów kontraktowych
  - Rozwiązanie umów z Z-cą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych oraz ze Specjalistą Działu Kontrolingu Planowania i Analiz Finansowych.
  - Rezygnacja z dodatkowych wynagrodzeń dla rezydentów w wysokości 700 zł oraz 30 zł za wypis dla lekarzy na Oddziale Kardiologicznym
  - Rozwiązania umów o pracę, zleceń i umów kontraktowych (różne przyczyny).
- 2) Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Chirurgii Naczyniowej
- 3) Restrukturyzacja i rozwój Oddziału Ortopedii
- 4) Wprowadzenie koordynowanej opieki nad pacjentem po zawale w oparciu o oddział Kardiologii, oddział Rehabilitacji Kardiologicznej i Poradnię Kardiologiczną (KOS).
- 5) Rozwój badań klinicznych.
- 6) Pozyskanie przychodów zewnętrznych z badań tomografem komputerowym środków UE.
- 7) Pozyskanie przychodów zewnętrznych z badań rezonansem magnetycznym.
- 8) Zwroćenie Miastu Przychodni dla Dzieci Niepełnosprawnych przy ul. Kapitulnej/Grunwaldzkiej.

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

- 1) 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.
- 2) Przyczyny zewnętrzne:
  - walka z pandemią wirusa COVID-19 i ponoszone koszty w związku z wielokrotnym wzrostem cen materiałów medycznych, usług zewnętrznych, leków, inflacja;
- 3) Przyczyny zarządcze:
  - wieloletnie funkcjonowanie szpitala z nierównowagą po stronie przychodów i kosztów, skutkującą 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 :

### Podsumowanie

Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego 2019	Stan na koniec roku bieżącego 2020	Stan na koniec roku bieżącego 2021
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-61 224 519,64</b>	<b>-49 454 292,86</b>	<b>-36 382 512,45</b>
Fundusz podstawowy	222 093 071,96	222 093 071,96	222 093 071,96
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-257 773 715,08	-268 849 134,49	-280 128 795,99
Zysk (strata) netto	-34 125 307,69	-11 279 661,50	13 071 780,41

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.

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

---

Podsumowując – sytuacja finansowa Jednostki, w związku z podjętymi działaniami znacząco się polepszyła. Szpital wygenerował dodatni wynik finansowy, nie poniósł straty co będzie powodować, że będzie mógł:

- obsłużyć zadłużenie na zakładanych warunkach,
- utrzymywać płynność finansową,
- nie zaciągać zobowiązań finansowych krótkoterminowych,
- utrzymywać bieżącą płatność dla kontrahentów,
- nie zaciągać kolejnych kredytów,
- nie płacić dodatkowych odsetek wynikających z terminów płatności.

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*  
Jr n. o zdr. *Barbara Stawarz*.....

**KIEROWNIK**  
Dział Kontroingu, Planowania i Analiz

*Krzysztof Sawula*