

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu
z siedzibą 37-700 Przemyśl, ul. Monte Cassino 18
na dzień 31.12.2022r.

Przemyśl, dnia 24.05.2023r

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

Podstawa prawna:

art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późn. Zm.).

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.

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

Jednostka zatrudniała:

- 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).
- stan na dzień 31.12.2022r – 1673 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 01.01.2022 – 31.12.2022r., 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”).

Opis posiadanych zasobów majątkowych oraz prowadzonych inwestycji.

Posiadane zasoby majątkowe:
Aparatura medyczna

Głównym składnikiem majątku ruchomego Szpitala są środki trwałe należące do 8 grupy wg KŚT, na które składają się głównie sprzęt i aparatura medyczna.

Poniżej został przedstawiony wykaz cenniejszych środków trwałych zaliczonych do grupy 8.wg KŚT (powyżej 200 tys. zł) Wojewódzkiego Szpitala w Przemyślu.

Nazwa	Komórka użytkująca	Data przyjęcia	Wartość brutto
ANALOGOWO-CYFROWY APARAT RTG	Zakład Rentgenodiagnostyki Ogólnej nr 3 - ul. Sportowa	01.03.2016	341 280,00 zł
Angiograf cyfrowy f. Toshiba z wyposażeniem /poprzed.nr ST006556/	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	29.12.2017	3 275 040,00 zł
Angiograf z oprzyrządowaniem	Oddział Chirurgii Naczyniowej	19.12.2012	1 222 216,75 zł
Aparat do pozaustrojowego kruszenia kamieni ESWL	Pracownia Litotrypsji	13.12.2017	1 274 955,00 zł
APARAT MAMMOGRAFICZNY „SOPHIE”Z WYWOŁYWARKĄ-XOMAT	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	01.03.2016	324 520,00 zł
Aparat RTG cyfrowy t. Telecomando CLINODIGIT OMEGA	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	08.12.2014	1 264 680,00 zł
Aparat RTG mobilny z ramieniem C	Oddział Chirurgii Naczyniowej	06.12.2017	1 047 161,68 zł
Aparat RTG montaż wraz z dostosowaniem pomieszczeń Philips Medical Systems	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	23.02.2022	1 371 659,85 zł
Aparat RTG przyłóżkowy mobilny w technologii cyfrowej pośredniej z systemem cyfrowej akwizycji obraz	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	08.12.2014	370 000,00 zł
Aparat RTG T:DX-D 100	Oddział Neonatologiczny z Pododdziałem Patologii Noworodka	22.08.2019	509 999,99 zł
Aparat RTG Typ DR 600	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	25.02.2020	809 648,09 zł
Aparat RTG z ramieniem C Cios Flow	Pracownia Endoskopii	19.12.2022	587 053,02 zł
APARAT RTG ZDALNIE STEROWANY AXIOM ICONOS R-100	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	01.03.2016	861 654,91 zł
Aparat USG ginekologiczny typ HS70A	Kliniczny Oddział Ginekologii Onkologicznej	16.07.2019	219 000,00 zł
Aparat USG model BKSpectro 1300	Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Onkologicznej	27.11.2020	241 380,00 zł
Aparat USG z wyposażeniem TYP CUS-AA000 Aplio	Zakład Diagnostyki Obrazowej (RTG)	15.07.2020	325 870,00 zł
Echokardiograf 3D	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	31.10.2018	483 534,36 zł
Gamma kamera SPECT/CT AnyScan z wyposażeniem	Pracownia Medycyny Nuklearnej	08.12.2014	1 942 920,00 zł
Mammograf cyfrowy z wyposażeniem	Pracownia Mammografii - ul. Sportowa	26.10.2018	1 320 440,00 zł

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

Myjnia dezynfektor TYP:MATACHANA /MAT LD500	Centralna Sterylizatornia	16.12.2020	212 571,12 zł
Okulistyczny optyczny tomograf koherentny z funkcją angio OCT RTVue XR Avanti Angiovue	Poradnia Okulistyczna	23.02.2022	201 522,00 zł
Ramię C typ.Cios ALpha	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	02.11.2018	1 005 286,50 zł
Rezonans magnetyczny 1.5TGE MEDICAL SYSTEMS/SIGNA EXPLORER wraz z wyposażeniem	Pracownia Rezonansu Magnetycznego	29.06.2020	5 225 997,54 zł
Steryliator niskotemperaturowy All Cleat Tec	Centralna Sterylizatornia	31.10.2022	374 796,36 zł
Steryliator niskotemperaturowy na nadtlenek wodoru i plazmę	Centralna Sterylizatornia	31.05.2017	323 767,08 zł
Steryliator parowy	Centralna Sterylizatornia	18.12.2013	249 949,80 zł
Steryliator parowy-duży TYP:CISA/6412H 2P E	Centralna Sterylizatornia	15.12.2020	284 040,00 zł
Stół operacyjny ortopedyczny TYP:TRMPF	Blok operacyjny - ortopedia	16.12.2020	283 597,20 zł
System do mapowania 3D do ablacji	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	02.11.2018	571 320,00 zł
System do ultrasonografii wewnątrznaczyniowej IVUS	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	12.12.2014	324 000,00 zł
Tomograf komputerowy wraz z wyposażeniem TYP:GE Healthcare Japan Corporation/Revolution EVO	Pracownia Tomografii Komputerowej	22.12.2020	2 019 824,49 zł
Tor laparoskopowy do wideochirurgii z wypos. dodatk. oraz mat. zużywalnymi	Blok operacyjny - chirurgia dzieci	31.12.2021	211 603,34 zł
Ultrasonograficzny aparat urologiczno-ginekologiczny	Poradnia Urologiczna	29.12.2017	249 480,00 zł
Urządzenie do wykonywania biopsji fuzyjnej prostaty Trinity	Oddział Urologiczny z Pododdziałem Urologii Onkologicznej	28.10.2022	695 520,00 zł
Videobronchoskop z oprzyrządowaniem	Oddział Pulmonologiczny	25.10.2013	296 268,26 zł
Wielostanowiskowa platforma do rehabilitacji kardiologicznej	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	30.11.2018	280 300,18 zł
Wieża endoskopowa z wyposażeniem	Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Onkologicznej	30.11.2020	570 085,89 zł
Witrektom	Oddział Okulistyczny	06.07.2016	407 127,60 zł
Zestaw do endoskopii z wyposażeniem	Pracownia Endoskopii	30.09.2020	954 044,00 zł
Zestaw do krioablacji	Pracownia Hemodynamiki i Angiologii	30.11.2018	315 219,60 zł
Zestaw laparoskopowy (ginekologiczno-chirurgiczny)	Blok operacyjny - ginekologiczny	16.12.2020	466 720,24 zł
Razem			33 316 054,85 zł

Zgodnie z ewidencją środków trwałych łączna wartość brutto wysokocennej aparatury medycznej należącej do Szpitala im. św. Ojca Pio w Przemyślu wynosi ponad 33 mln zł.

Infrastruktura techniczna

Istotnym składnikiem majątku jednostek szpitalnych są także środki trwałe należące do grup 3, 4 i 6 wg KŚT, czyli kotły, maszyny energetyczne, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania oraz urządzenia techniczne, a więc środki umożliwiające świadczenie niezbędnych usług dla jednostki w zakresie energetyki, dostarczania ciepła, wody, gazu czy teletechniki.

Poniżej został przedstawiony wykaz cenniejszych środków trwałych (o wartości brutto powyżej 100 000,00 zł) zaliczonych do grup 3, 4 i 6 wg KŚT.

Grupa KŚT	Wartość brutto
3	2 442 782,39 zł
4	8 744 397,14 zł
6	12 050 425,03 zł

Analiza zrealizowanych inwestycji :

W celu polepszenia świadczenia jakości usług, zwiększenia realizacji świadczeń Wojewódzki Szpital w Przemyślu zrealizował w 2022r. następujące zadania:

1. 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 = 4 153 620,18 zł, środki własne = 701 781,64 zł, programy pomocowe = 3 451 838,54 zł.
2. Reorganizacja Oddziału Chirurgii Naczyniowej. Koszt inwestycji = 2 653 638,77 zł, środki własne = 153 638,77 zł, dotacje celowe = 2 500 000,00 zł.
3. Klimatyzacja Oddziałów Szpitalnych budynku „A” VII – VI piętro. Koszt inwestycji = 479 700,00 zł, środki własne = 38 610,00 zł, dotacje celowe = 441 090,00 zł.
4. Montaż oświetlonego wskaźnika kierunku wiatru na dachu szpitala. Koszt inwestycji = 15 375,00 zł, środki własne = 15 375,00 zł.
5. Reorganizacja Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej II etap. Koszt inwestycji = 313 047,82 zł ze środków własnych.
6. Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie Transgranicznego Oddziału Obserwacyjno- Zakaźnego z Poradnią Leczenia Chorób Zakaźnych przy Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu”. Koszt inwestycji = 312 420,00 zł, środki własne = 6 420,00 zł, dotacje celowe = 306 000,00 zł.
7. Wykonanie instalacji tlenowej dla Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (obniżenie kosztów związanych z zakupem tlenu w butlach, ich transportem i angażowaniem dodatkowego personelu). Koszt inwestycji = 331 805,00 zł z dotacji celowych.
8. Zakup, montaż oraz uruchomienie klimatyzatora w sali angiografii. Koszt inwestycji = 11 439,00 zł, środki własne = 11 439,00 zł.
9. Reorganizacja Oddziału Urologicznego z Pododdziałem Urologii Onkologicznej. Koszt inwestycji = 29 196,26 zł ze środków własnych.
10. Montaż wraz z dostosowaniem pomieszczeń pod aparat RTG. Koszt inwestycji = 617 543,85 zł, dotacje celowe = 617 543,85 zł. – refundacja
11. Zakup instalacji przyzywowej dla Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego wraz z wykonaniem jej montażu. Koszt inwestycji = 293 601,00 zł, dotacje celowe = 293 601,00 zł.
12. Wykonanie koncepcji architektoniczno-budowlanej dla Oddziału Kardiochirurgii. Koszt inwestycji = 8 437,80 zł, środki własne.
13. Dostawa i montaż klimatyzatora zabezpieczającego potrzeby serwerowni. Koszt inwestycji = 7 000,00 zł, środki własne.

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

14. Wymiana klimatyzatora zainstalowanego w pomieszczeniu Pracowni Tomografii Komputerowej. Koszt inwestycji = 5 500,00 zł, środki własne.
15. Aktualizacja dokumentacji kartograficznej-profile pól wznoszenia i podejścia lotniska. Koszt inwestycji = 18 376,20 zł, środki własne.
16. Dostawa, montaż i uruchomienie zasilacza UPS o mocy 30kVA/30kW oraz wykonanie niezbędnych instalacji dla serwerowni. Koszt inwestycji = 70 835,70 zł, środki własne.
17. Zakup instalacji przyzywowej dla Oddziału Chorób Dzieci z Pododdziałem Pulmonologii Dziecięcej wraz z wykonaniem jej montażu. Koszt inwestycji = 178 104,00 zł, dotacje celowe.

Ponadto w 2022r. zakupiono aparaturę medyczną na kwotę 5 468 780,50 zł (Spektralne OCT z modulem Angio-OCT, Łóżka intensywnego nadzoru, Monitor skażeń, Laktator szpitalny, Miernik tlenu, Ureterorenoskop (optyka URS 12°), Pistolet do biopsji prostaty, aparat do znieczuleń, aparat RTG z ramieniem C, cystoskop giętki, itp.).

W celu polepszenia świadczenia jakości usług, zwiększenia realizacji świadczeń Wojewódzki Szpital w Przemyślu planuje w 2023r. realizację następujących zadań:

1. Realizacja projektu PSIM-2 na rok 2023 (Modernizacja i rozwój e-usług w ramach Podkarpackiego systemu Informacji Medycznej PSIM w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu). Koszt inwestycji = 6 098 367,34 zł, środki własne = 14 548,90 zł, programy pomocowe = 6 083 818,44 zł.
2. Utworzenie (wykonanie prac budowlanych) Utworzenie Pododdziału Kardiochirurgii w ramach istniejącego Oddziału Kardiologii z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego, Pododdziałem Kardiologii Inwazyjnej wraz z salą operacyjną w ramach CBO. Koszt inwestycji = 10 263 000,00 zł, środki własne = 263 000,00 zł, dotacje celowe = 10 000 000,00 zł.
3. Reorganizacja Oddziału Chirurgii Dzieci z Pododdziałem Pulmonologii Dziecięcej. Koszt inwestycji = 2 800 000,00 zł, środki własne = 51 520,00 zł, dotacje celowe = 2 748 480,00 zł.
4. Reorganizacja Oddziału Dzieci z Pododdziałem Pulmonologii Dziecięcej. Koszt inwestycji = 2 800 000,00 zł, środki własne = 51 520,00 zł, dotacje celowe = 2 748 480,00 zł.
5. Modernizacja podczyszczalni ścieków w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu. Koszt inwestycji = 400 000,00 zł, środki własne = 7 360,00 zł, dotacje celowe = 392 640,00 zł.
6. Montaż urządzeń do uzdatniania ciepłej wody użytkowej. Koszt inwestycji = 80 000,00 zł, środki własne = 80 000,00 zł.
7. Modernizacja lądowiska. Koszt inwestycji = 1 000 000,00 zł, dotacje celowe = 1 000 000,00 zł.
8. Modernizacja Zakładu Rehabilitacji. Koszt inwestycji = 2 000 000,00 zł, środki własne = 2 000 000,00 zł.
9. Wykonanie wentylacji w Bronchoskopii. Koszt inwestycji = 40 000,00 zł, środki własne = 40 000,00 zł.
10. Modernizacja zasilania studni. Koszt inwestycji = 225 000,00 zł, środki własne 225 000,00 zł.
11. Wykonanie klimatyzacji rozdzielni elektrycznych. Koszt inwestycji = 18 000,00 zł, środki własne = 18 000,00 zł.
12. Modernizacja pokryć dachowych na obiektach szpitala. Koszt inwestycji = 100 000,00 zł, środki własne = 100 000,00 zł.
13. Centrala VoIP wraz z telefonami VoIP. (Zakres działania Centrali - Monte Cassino, przygotowanie do przejścia centrali przychodni na Sportowej) + usługa głosowa. Koszt inwestycji = 750 000,00 zł, środki własne = 14 650,00 zł, dotacje celowe = 735 350,00 zł.
14. Reorganizacja Chirurgii Naczyniowej – Etap II. Koszt inwestycji = 254 933,75 zł, środki własne = 254 933,75 zł.
15. Montaż Systemu pomiaru temperatury i wilgotności składający się z 14 szt. rejestratorów. Koszt inwestycji = 9 240,00 zł, środki własne = 9 240,00 zł.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2022.

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2022 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 2022 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022.

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:

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

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2022 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. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć,

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

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 2022. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$= \frac{2\,311\,913,25}{276\,983\,308,44 + 10\,394\,868,39 + 579\,349,66} = 1\%$$

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

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2022 wynosi 1% co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując tym samym ocenę 3 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 szpitala 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

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{7\,019\,815,26}{276\,983\,308,44 + 10\,394\,868,39} = 2\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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

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 2022 wynosi 2%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 3,0%) uzyskując 3 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:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\frac{\text{Średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego}}{2}}$$

$$= \frac{2\,311\,913,25}{\frac{(172\,260\,018,66 + 167\,008\,701,56)}{2}} = 1\%$$

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 2022 wynosi 1%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Dodatkowo 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. Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

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

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Analiza wskaźników płynności Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu za rok 2022 pokazuje, że Szpital posiada płynność finansową.

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

$$= \frac{63\,477\,657,60 - 0 - 531\,020,25}{40\,186\,659,77 - 0 + 6\,545\,174,00 + 3\,268\,795,42} = 1,26$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez 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 2022 wynosi 1,26 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

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

$$= \frac{63\,477\,657,60 - 0 - 531\,020,25 - 8\,402\,143,49}{40\,186\,659,77 - 0 + 6\,545\,174,00 + 3\,268\,795,42} = 1,09$$

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.

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

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 2022. 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 upłynięciu 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:

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

(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)

$$= \frac{\left(\frac{29\,256\,068,92 + 25\,628\,635,68}{2} \right) \times 365}{276\,983\,308,44} = 36,16$$

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 Przemyślu za rok 2022 wynosi 36,16 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. 36 dni.

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

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.)

$$= \frac{\left(\frac{19\,175\,700,80 + 16\,056\,163,15}{2} \right) \times 365}{276\,983\,308,44} = 23,21$$

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 2022 wynosi 23,21 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. 23 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

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

$$= \frac{83\,000\,000,00 + 40\,186\,659,77 + 38\,598\,060,56}{172\,260\,018,66} = 94\%$$

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

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

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 2022 wynosi 94% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując 0 pkt.

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

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

$$= \frac{83\,000\,000,00 + 40\,186\,659,77 + 38\,598\,060,56}{-34\,315\,267,45} = -4,71$$

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.

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 2022 wynosi -4,71 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

5. Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2020 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
		2020	
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8%	0
		1. RAZEM	0
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8
		2. RAZEM	12
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	7
		3. RAZEM	10
4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	129%	0

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

	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,49	0
		4.RAZEM	0
	Łączna liczba punktów		22

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2021 rok

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

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna 2022 rok

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena
		2022	
1.WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	1%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1%	3
		1.RAZEM	9
2.WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	1,26	8
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13
		2.RAZEM	21
3.WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,16	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,21	7
		3.RAZEM	10

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

4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	94%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-4,71	0
		4. RAZEM	0
	Łączna liczba punktów		40

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. Łączna ocena punktowa za 2022r. uzyskana przez Szpital Wojewódzki im. Św. Ojca Pio w Przemyślu wyniosła **40**. **W stosunku do roku 2021 ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych uległa zmniejszeniu o 4 punkty w skali roku. Oznacza to, że sytuacja finansowa jest na podobnym poziomie jak w roku poprzednim.** Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Wojewódzkiego im. Św. Ojca Pio w Przemyślu jest stabilna. Prognoza na kolejne trzy lata jest również niekorzystna ale wskazuje na poprawę wskaźników.

Na powyższą sytuację miały wpływ rosnące koszty związane z inflacją oraz z podwyżką wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), a tym samym wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych, koszty energii, paliw, zużycia materiałów jednorazowych, leków czy też koszty finansowe związane z obsługą zaciągniętych kredytów, koszty żywienia pacjentów, utylizacją odpadów medycznych.

Pomimo tego szpital osiągnął, 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
Zysk (strata) netto	-18 260 000,00 zł	-11 279 661,50 zł

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
Zysk (strata) netto	- 9 000 000,00 zł	13 071 780,41 zł

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

Wynik za rok 2022

Wyszczególnienie	Planowany wynik na koniec 2022r zgodnie z Programem Naprawczym	Osiągnięty wynik finansowy na koniec roku 2022
Przychody ogółem	231 800 000,00 zł	287 957 526,49 zł
Koszty ogółem	235 890 000,00 zł	285 645 613,24 zł
Zysk (strata) netto	- 4 090 000,00 zł	2 311 913,25 zł

Podsumowując – sytuacja finansowa Wojewódzkiego Szpital im. św. Ojca Pio w Przemyślu w perspektywie długoterminowej wskazuje na znaczną poprawę. **Jednostka w 2022r nie wygenerowała strat i osiągnęła bardzo dobry, dodatni wynik finansowy w postaci = 2 311 913,25 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 Szpital im. św. Ojca Pio w Przemyślu, że jednostka w 2023 roku osiągnie wynik na sprzedaży przekraczający = - 3 320 000,00 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 **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 rosnącą inflacją w zakresie materiałów medycznych, leków, energii i usług obcych, żywności dla pacjentów.

**Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
na kolejne trzy lata obrotowe 2023 – 2025 wraz z opisem przyjętych założeń.**

Realizacja planu finansowego w latach.

Skrócony rachunek zysków i strat Jednostki w Wariancie 1

Wyszczególnienie	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021	Zakładana 2022	Osiągnięta 2022
Przychody netto ze sprzedaży:	226,02	217,8	294,26	224,81	276,98
Przychody netto ze sprzedaży produktów	230,76	217,78	295,37	224,79	277,96
Zmiana stanu produktów	-4,75	0	0	0	-0,98
Koszt wytworzenia produktów	0,00	0	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,01	0,02	0,01	0,02	0,00
Koszty działalności operacyjnej:	238,10	230,08	288,85	232,32	279,00
Amortyzacja	11,49	10,39	12,59	10,45	13,37
Zużycie materiałów i energii	50,83	53,23	59,41	54,88	63,85
Usługi obce	40,91	38,25	48,52	39,46	50,91
Podatki i opłaty	1,16	1,15	0,96	1,16	0,95
Wynagrodzenia	110,11	103,5	138,94	102,9	123,89

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

Ubezpieczenia	22,79	22,5	27,64	22,41	25,22
Pozostałe koszty rodzajowe	0,81	1,06	0,78	1,07	0,81
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0	0	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży	-12,08	-12,28	5,41	-7,51	-2,02
Pozostałe przychody operacyjne	7,74	6,9	10,03	6,97	10,39
Dotacje	4,75	5,56	6,63	5,62	6,94
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0	0	0	0
Inne przychody operacyjne	2,98	1,34	3,40	1,35	3,45
Pozostałe koszty operacyjne	4,12	0,64	1,31	0,65	1,35
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0	0	0	0
Inne koszty operacyjne	4,12	0,64	1,31	0,65	1,35
Zysk strata z działalności operacyjnej	-8,46	-6,03	14,13	-1,19	7,02
Przychody finansowe	0,64	0,02	0,13	0,02	0,58
Dywidendy udziały w zyskach	0,00	0	0	0	0
Odsetki	0,02	0,02	0,01	0,02	0,35
Inne	0,62	0	0,12	0	0,23
Koszty finansowe	3,32	3,00	1,17	2,93	5,26
Odsetki	3,26	2,96	1,17	2,89	5,26
Aktualizacja wartości	0,00	0	0	0	0
Inne	0,06	0,04	0	0,04	0
Zysk strata brutto	-11,14	-9,00	13,09	-4,09	2,34
Podatek dochodowy	0,14	0	0,02	0	0,03
Zysk (strata) netto	-11,28	-9,00	13,07	-4,09	2,31

Skrócony bilans Jednostki w Wariancie 1

Aktywa	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021	Zakładana 2022	Osiągnięta 2022
Aktywa trwałe	111,73	96,32	106,10	85,97	108,78
WNiP	0,41	0,19	0,24	0,12	0,39
Rzeczowe aktywa trwałe	111,04	96,13	105,86	85,84	108,39
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia	0,28	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	49,80	38,63	60,91	39,21	63,48
Zapasy	7,60	5,97	8,72	6,16	8,40
Należności krótkoterminowe	31,25	14,4	28,27	14,58	32,65
Inwestycje krótkoterminowe	10,44	16,61	23,45	16,82	21,90
Krótkoterminowe rozliczenia	0,51	1,65	0,47	1,65	0,53
Aktywa razem	161,54	134,95	167,01	125,17	172,26
Pasywa Razem					
Kapitał (fundusz) własny	-49,46	-54,69	-36,38	-58,10	-34,32
Kapitał (fundusz) podstawowy	222,09	222,09	222,09	222,09	221,85
Kapitał (fundusz) zakładu	8,58	8,58	8,58	8,58	8,58

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

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	-268,85	-276,37	-280,12	-284,68	-267,06
Zysk i strata netto	-11,28	-9	13,07	-4,09	2,31
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	210,99	189,64	203,40	183,27	206,58
Rezerwy na zobowiązania	37,34	27,32	36,96	27,32	38,60
Zobowiązania długoterminowe	91,28	95,52	88,00	90,38	83,00
Zobowiązania krótkoterminowe	44,16	39,24	38,19	43,62	40,19
Rozliczenia międzyokresowe	38,21	27,56	40,25	21,94	44,79
Pasywa Razem	161,54	134,95	167,01	125,17	172,26

Skrócony rachunek przepływów pieniężnych Jednostki w Wariancie 1

Działalność operacyjna	Osiągnięta 2020	Zakładana 2021	Osiągnięta 2021	Zakładana 2022	Osiągnięta 2022
Zysk (strata) netto	-11,28	-9,00	13,07	-4,09	2,31
Korekty razem	-14,30	9,74	4,44	7,88	11,11
Amortyzacja	11,49	10,39	12,59	10,45	13,37
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2,02	2,97	1,04	2,91	5,21
Zmiana stanu rezerw	7,15	0	-0,38	0	1,64
Zmiana stanu zapasów	-0,96	-0,39	-1,12	-0,19	0,31
Zmiana stanu należności	-14,74	-0,16	2,98	-0,18	-4,38
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-16,06	1,4	-3,40	0,5	3,25
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne korekty	-3,20	-4,48	-7,29	-5,62	-8,27
Przepływy operacyjne	-25,58	0,74	17,51	3,78	13,42
Działalność inwestycyjna					
Wpływy	0,15	0	0,02	0	0,02
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,15	0	0,02	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0	0	0
Wydatki	12,59	1,13	12,53	0,10	15,33
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	12,59	1,13	12,53	0,10	15,33
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0	0	0	0	0
Przepływy Inwestycyjne	-12,57	-1,13	-12,53	-0,10	-15,31
Działalność finansowa					
Wpływy	128,62	9,98	9,08	0,71	10,54
Wpływy inne	30,62	0	9,08	0	10,54
Kredyty i pożyczki	98,00	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
Wydatki	85,55	4,26	1,04	4,19	10,21
Splata bieżących kredytów	78,53	0	0	0	5,00

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

Splata nowego kredytu	5,00	0	0	0	0
Odsetki	2,02	3	1,04	2,93	5,21
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	0	1,26	0	1,26	0
Przepływy finansowe	43,06	5,72	8,03	-3,47	0,33
Przepływy pieniężne netto razem	4,91	5,33	13,01	0,21	-1,58
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4,91	5,33	13,01	0,21	-1,58
Środki pieniężne na początek okresu	5,53	11,28	10,44	16,61	23,45
Środki pieniężne na koniec okresu	10,44	16,61	23,45	16,82	21,89

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 posilkować 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 2023 roku osiągnie wynik na sprzedaży nie przekraczający = - 3 320 000,00 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 rachunku zysków i strat za okres 2023 – 2025 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	2023 rok	2024 rok	2025 rok
Przychody netto ze sprzedaży:	225,10	229,19	237,79
Przychody netto ze sprzedaży produktów	225,09	229,17	237,77
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:	231,97	234,67	240,15
	10,47	9,47	8,33
Amortyzacja	54,60	55,70	57,66
Zużycie materiałów i energii			
Usługi obce	40,08	41,06	42,25
Podatki i opłaty	1,17	1,18	1,19
Wynagrodzenia	102,34	103,67	106,46
Ubezpieczenia	22,22	22,50	23,15
Pozostałe koszty rodzajowe	1,08	1,09	1,10
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0
Zysk (strata) ze sprzedaży	-6,86	-5,47	-2,37
Pozostałe przychody operacyjne	6,98	7,00	9,01
Dotacje	5,62	5,62	1,61
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1,37	1,38	1,40
Pozostałe koszty operacyjne	0,65	0,66	0,67
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00

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

Aktualizacja wartości aktywów nieinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	0,65	0,66	0,67
Zysk strata z działalności operacyjnej	-0,53	0,86	-0,02
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	2,81	2,66	2,53
Odsetki	2,77	2,62	2,49
Aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
Inne	0,04	0,04	0,04
Zysk strata brutto	-3,32	-1,77	-2,53
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-3,32	-1,77	-2,53

Prognoza bilansu za okres 2023 – 2025 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	2023 rok	2024 rok	2025 rok
Aktywa trwałe	75,60	86,13	77,90
WNIIP	0,05	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	75,55	86,13	77,90
Należności długoterminowe			0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	35,40	32,59	27,81
Zapasy	6,17	6,28	6,51
Należności krótkoterminowe	14,75	15,00	15,30
Inwestycje krótkoterminowe	12,83	9,65	4,34
Krótkoterminowe rozliczenia	1,65	1,65	1,65
Aktywa razem	111,00	118,72	105,71
Pasywa Razem	2023 F	2024 F	2025 F
Kapitał (fundusz) własny	-61,42	-63,19	-65,72
Kapitał (fundusz) podstawowy	222,09	222,09	222,09
Kapitał (fundusz) zakładu	0,00	0,00	0
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	8,58	8,58	8,58
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0
Zysk i strata netto	0,00	0,00	0
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-288,77	-292,09	-293,86
	-3,32	-1,77	-2,53
	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	172,42	181,91	171,43
Rezerwy na zobowiązania	27,32	27,32	27,32

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

Zobowiązania długoterminowe	84,90	80,67	76,44
Zobowiązania krótkoterminowe	43,88	43,21	44,47
Rozliczenia międzyokresowe	16,33	30,71	23,20
Pasywa Razem	111,00	118,72	105,71

Prognoza rachunku przepływów pieniężnych za okres 2023 – 2025 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	2023 rok	2024 rok	2025 rok
Zysk (strata) netto	-3,32	-1,77	-2,53
Korekty razem	7,36	26,71	4,05
Amortyzacja	10,47	9,47	8,33
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2,79	2,63	2,51
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-0,01	-0,11	-0,24
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-0,17	-0,25	-0,30
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych Inne	-0,10	0,59	1,27
korekty	-5,62	14,38	-7,52
	0,00	0,00	0,00
Przepływy operacyjne	4,04	24,94	1,52
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	0,10	20,00	0,10
Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,10	20,00	0,10
Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00	0,00
Przepływy inwestycyjne	-0,10	-20,00	-0,10
Działalność finansowa			
Wpływy	0,02	0,02	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	7,95	8,14	6,76
Splata bieżących kredytów	0,00	0,00	0,00
Splata nowego kredytu	3,88	4,23	4,23
Odsetki	2,81	2,66	2,53
Inne wydatki finansowe (splata rezonans)	1,26	1,26	0,00
Przepływy finansowe	-7,93	-8,12	-6,73
Przepływy pieniężne netto razem	-3,99	-3,18	-5,31
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-3,99	-3,18	-5,31

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

Środki pieniężne na początek okresu	16,82	12,83	9,65
Środki pieniężne na koniec okresu	12,83	9,65	4,34

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych działalności na lata 2023-2025 w oparciu o Program Naprawczy Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemysłu autorstwa Zakładu Usług Konsultingowych KNOW HOW Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (styczeń 2020 wariant 1).

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena
Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej							
		2023		2024		2025	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto	-1%	0	-1%	0	-1%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0%	0	0%	0	0%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-3%	0	0%	0	-2%	0
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4	0,75	4	0,56	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,57	8	0,42	0
		RAZEM	12	RAZEM	12	RAZEM	0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności	24,00	3	24,00	3	23,26	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	26,00	7	26,00	7	25,53	7
		RAZEM	10	RAZEM	10	RAZEM	10
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	155%	0	153%	0	140%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,81	0	-2,88	0	-2,26	0
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
Łączna liczba punktów			22	22	22	10	

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.**

Opis przyjętych do prognozy założeń oraz informacja o istotnych zdarzeniach
mających wpływ na sytuację Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu
w roku 2022.

Wartości założonych przychodów na 2023r. z NFZ i innych:

Plan (prognoza) przychodów		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan
1	Działalność statutowa medyczna	261 040 285,00
1a	przychody z NFZ z tytułu świadczeń medycznych	248 040 285,00
1b	przychody z NFZ z pozostałych tytułów (np. wyodrębnione środki na wynagrodzenia)	0,00
1c	pozostałe przychody z tytułu świadczeń medycznych	9 000 000,00
1d	przychody z tytułu dofinansowania wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów	4 000 000,00
2	Działalność statutowa niemedyzna	2 500 000,00
3	Pozostałe przychody operacyjne	8 820 000,00
3a	dotacje	6 020 000,00
3b	pozostałe	2 800 000,00
4	Przychody finansowe	20 000,00
5	Zmiana stanu produktów	
Razem przychody		272 380 285,00

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 2023 na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2022. W kolejnych latach przedmiotowa pozycja została zaprognozowana na poziomie 2024 roku z uwzględnieniem ostrożnego 1% wskaźnika wzrostowego.
- Przychody finansowe zostały zaprognozowane na podstawie okresu styczeń – wrzesień 2022 za wyjątkiem pozycji występujących incydentalnie. Od 2024 roku przychody finansowe będą wzrastać o 1%.

Koszty:

Koszty operacyjne:

Plan (limit) kosztów		
Lp.	Wyszczególnienie	Plan
1	Amortyzacja	13 000 000,00
2	Koszty pracy	182 677 605,64
2a	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenie i o dzieło	119 045 471,01
2b	Składki naliczane od wynagrodzeń	23 632 134,63
2c	Podwykonawstwo medyczne	40 000 000,00
3	Koszty materiałów i pozostałych usług	70 227 400,00
3a	materiały do remontów i napraw budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	368 000,00
3b	remonty budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	2 193 000,00
3c	pozostałe materiały	60 557 310,00
3d	pozostałe usługi	7 109 090,00
4	Pozostałe koszty bieżące	2 256 055,36
5	Koszty finansowe	6 750 000,00
5a	odsetki od zaciągniętych zobowiązań (pożyczki, kredyty, leasing)	6 750 000,00
5b	inne	
6	Pozostałe koszty operacyjne	770 000,00
	Razem koszty	275 681 061,00
	Podatek dochodowy	19 224,00
Razem		275 700 285,00

Planowany wynik finansowy.

Plan wyniku finansowego netto		
Lp.	Wynik finansowy	Plan
1	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	-3 320 000,00

Poszczególne koszty rodzajowe Szpitala zaprognozowane zostały na podstawie danych okres styczeń – wrzesień 2022 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 2022 na poziomie 1%.
- Koszty usług obcych zaprognozowano z uwzględnieniem wskaźników wzrostowych w wysokości 1% do roku 2022.
- Podatki i opłaty zaprognozowano z uwzględnieniem 10% wskaźnika procentowego w całym okresie,
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych zaprognozowano z uwzględnieniem 1% wskaźnika procentowego w całym okresie.
- Pozostałe koszty rodzajowe zaprognozowano z uwzględnieniem 0,5% 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 2022, w przypadku występowania znacznych różnic, zastosowano średnią za lata 2019 - 2022). 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 2022, 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 2022 roku.
- pochodne wynagrodzeń, ustalone 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 2022 roku:

- zużycie materiałów i energii oraz usługi obce: od 2022 roku wzrost 2,5% rocznie

- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe: zastosowano 1% wzrost kosztów od 2022 roku ze względu na małą istotność pozycji,
- wynagrodzenia i ubezpieczenia: od 2022 roku do 2024 roku, zastosowano 1,0% wzrost odzwierciedlający zmiany wynagrodzeń w sektorze publicznym.

Pozostałe koszty operacyjne i finansowe:

Pozostałe koszty operacyjne zostały zaprognozowane na podstawie roku 2022 z zastosowaniem metody normalizacji tj. nastąpiło wyłączenie kosztów incydentalnych, aby w jak najdokładniejszy sposób oddać realność wyników. Od roku 2024 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 2024 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 36 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 2019-2022 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 23 dni

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

1. Przyczyny makroekonomiczne:

- trwale niedoszacowanie wycen procedur medycznych w lecznictwie szpitalnym oraz ambulatoryjnej opiece specjalistycznej przez NFZ;
- pełnienie przez Szpital funkcji instytucji dobra publicznego z obowiązkiem kierowania się w pierwszej kolejności dobrem pacjentów, co skutkuje obowiązkiem realizowania świadczeń przynoszących straty;
- wysoki wzrost kosztów pozyskania kadry medycznej związany z otwarciem rynku pracy UE oraz porozumieniami poszczególnych grup zawodowych zawartymi w wyniku protestów.

2. Przyczyny zewnętrzne:

- walka z pandemią wirusa COVID-19 i ponoszone koszty w związku z wielokrotnym wzrostem cen materiałów medycznych, 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.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio w Przemyślu w roku 2022.

Realizacja zadań z zakresu organizacyjno-zarządczego w 2022r:

1. Rozpoczęto wprowadzanie tacy leków mającej na celu sprawnym i oszczędnym gospodarowaniem lekami w szpitalu.
2. Kontynuowano (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.
5. W miesiącu maju w szpitalu została przeprowadzona wizyta akredytacyjna w wyniku której szpital uzyskał pozytywną ocenę i uzyskał certyfikat na okres 3 lat. Uzyskanie certyfikatu pozwoli na osiąganie dodatkowych korzyści finansowych.

Realizacja zadań z promocji zdrowia w 2022r:

1. W marcu przeprowadziliśmy bezpłatne badania przesiewowe w kierunku jaskry.
2. W czerwcu podsumowaliśmy organizowany przez nasz szpital **konkurs literacko-plastyczny** dla uczniów miasta Przemyśla i powiatu przemyskiego związany z profilaktyką i promocją zdrowia „**Troska o zdrowie w dobie pandemii COVID-19**”. Wzięło w nim udział 136 uczniów.
3. 7 czerwca odbyła się kolejna edycja akcji „**Piękna w chorobie**” organizowana wspólnie ze Stowarzyszeniem na Rzecz Walki z Chorobami Nowotworowymi „Sanitas”. Na kobiety z chorobami onkologicznymi czekały darmowe usługi fryzjerek i kosmetyczek, upominki i kwiaty.
4. W sierpniu w czasie Dni Patrona Miasta Przemyśla współorganizowaliśmy **Przemyski Dzień Serca**. Zainteresowanie było bardzo duże, przebadano kilkaset osób pod kątem chorób serca, wykonywano badania ciśnienia krwi, cukru, cholesterolu, EKG, były konsultacje lekarskie.
5. We wrześniu odbył się X Bieg „**Wyganiamy Raka**”, który ma na celu zwrócenie uwagi na profilaktykę chorób nowotworowych oraz V rajd rowerowy **UROrajd**. Wydarzenie wpisuje się w obchody Europejskiego Tygodnia Urologicznego. Zarówno bieg, jak i rajd rowerowy zwieńczone były piknikami na świeżym powietrzu.
6. Zorganizowaliśmy dwie konferencje:
 - we wrześniu „**Pozytywne zmiany w ochronie zdrowia – nowoczesność, kompleksowość, dostępność w leczeniu**”,
 - w grudniu **XXII Podkarpackie Dni Onkologiczno-Chirurgiczne**.

Oba wydarzenia były okazją do wymiany wiedzy i doświadczeń w zakresie nowoczesnych metod leczenia i poszerzenia specjalistycznych świadczeń medycznych, stanowiąc forum wymiany doświadczeń oraz okazję do podniesienia kwalifikacji zawodowych personelu lekarskiego i pielęgniarskiego.

7. Między 28 listopada a 2 grudnia odbył się **Tydzień badań pod kątem nowotworów piersi i prostaty** (mammografia, USG piersi, PSA, podstawowe badanie urologiczne)
8. W ramach ogólnopolskiej kampanii profilaktycznej **“Rzuć Palenie Razem z Nami”**, 17 listopada przeprowadziliśmy bezpłatne badania profilaktyczne poziomu cukru, ciśnienia, cholesterolu oraz saturacji. Z kolei pracownik Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Przemyślu udzielał informacji na temat szkodliwości palenia tytoniu. Akcja cieszyła się ogromnym zainteresowaniem.
9. **Strefa na Zdrowie** zorganizowana w wrześniu we współpracy z firmą Polpharma oraz Polską Misją Medyczną. Akcja skierowana jest do pacjentów polskich i ukraińskich - bezpłatne badania i konsultacje lekarskie o profilu kardiologicznym, diabetologicznym, okulistycznym i pulmonologicznym.
10. Przez cały rok prowadzony jest Program **Profilaktyka 40 PLUS**.
11. Wielokrotny udział w piknikach, festynach i innych wydarzeniach, na które jesteśmy zapraszani z badaniami profilaktycznymi: pomiar poziomu ciśnienia krwi, glukozy, cholesterolu i kwasu moczowego, szkolenia z podstawowych zasad pierwszej pomocy przedmedycznej. To m.in. Augustiada, Piknik Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego, festyny i dożynki na terenie pow. przemyskiego i jarosławskiego.

Podsumowanie, analiza SWOT:

Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco :

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego 2020	Stan na koniec roku bieżącego 2021	Stan na koniec roku bieżącego 2022
Kapitał (fundusz) własny	-49 454 292,86	-36 382 512,45	-34 315 267,45
Fundusz podstawowy	222 093 071,96	222 093 071,96	221 848 403,71
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-268 849 134,49	-280 128 795,99	-267 057 015,58
Zysk (strata) netto	-11 279 661,50	13 071 780,41	2 311 913,25

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 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.

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.

Analiza SWOT

Skuteczne i efektywne funkcjonowanie każdej placówki medycznej w gospodarce rynkowej narzuca konieczność określenia szans i zagrożeń dla dalszego jej rozwoju. Zatem planowanie bieżącej, jak i przyszłej strategii działania powinno opierać się na rzetelnej analizie otoczenia bliższego i dalszego Jednostki. Jedną z najchętniej stosowanych metod służących do analizy otoczenia oraz ustalenia pozycji strategicznej jest analiza SWOT. W metodzie tej wykorzystywana jest analiza otoczenia przedsiębiorstwa oraz diagnoza jego wnętrza. Jest ona oparta na prostej klasyfikacji czynników do jednej z dwóch grup (diagnozujących stan przedsiębiorstwa oraz analizujących sytuację otoczenia zewnętrznego dla danego podmiotu). Z zestawienia tych dwóch podziałów powstają cztery kategorie czynników: szanse i zagrożenia wynikające z analizy otoczenia zewnętrznego oraz mocne i słabe strony będące rezultatem diagnozy wewnętrznego stanu przedsiębiorstwa.

W ramach analizy SWOT Wojewódzkiego Szpitala w Przemyślu zostały zidentyfikowane silne i słabe strony jednostki (czynniki wewnętrzne) na tle szans i zagrożeń płynących z otoczenia (czynników zewnętrznych) celem wsparcia wyboru najlepszej strategii działania.

Dokonano gradacji poszczególnych elementów, które wpływają na powodzenie działalności, w formie punktacji ważności danego elementu w skali od 1 do 5.

Przyjęta skala punktacji jest następująca:

- 5 – bardzo ważny,
- 4 – ważny,
- 3 – dostatecznie ważny,
- 2 – mało ważny,
- 1 – najmniej ważny.

W tabelach poniżej przedstawiono zidentyfikowane silne i słabe strony jednostki, a także szanse i zagrożenia zewnętrzne.

Zidentyfikowane silne strony jednostki

L.p.	Nazwa	Punktacja
1.	Szeroki zakres i kompleksowość świadczonych dla usług	5
2.	Doświadczona kadra zarządzająca Szpitalem	4
3.	Doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna	4
4.	Zaangażowanie pracowników w wykonywane czynności oraz chęć rozwoju	4
5.	Wysoki poziom informatyzacji w Szpitalu oraz integracji systemu informatycznego pomiędzy sferą „szarą” oraz „białą”	4
6.	Korzystanie z zewnętrznych źródeł finansowych w celu finansowania inwestycji	4
7.	Kompletne zaplecze diagnostyczno-terapeutyczne (blok operacyjny, ZDO, ZDL)	4
8.	Pomyślnie prowadzony do tej pory proces reorganizacji działalności	5
9.	Krótkie okresy oczekiwania na udzielenie świadczeń zdrowotnych, niska liczba zgłaszanych skarg lub roszczeń przez pacjentów w relacji do liczby wykonanych usług.	4
	Łącznie	38

Zidentyfikowane słabe strony jednostki

L.p.	Nazwa	Punktacja
1	Nieoptymalna organizacja pracy pracowników – przerost zatrudnienia	2
2	Budynki i pomieszczenia Szpitala nie odpowiadają w pełni wymaganiom pod względem fachowym i sanitarnym,	1
3	Wysoki poziom zużycia sprzętu medycznego i majątku technicznego	3
4	Przestarzała infrastruktura techniczna oraz budynki, wymagające kosztownych remontów, przebudowy i dostosowania	3
5	Brak rentowności na poziomie działalności podstawowej	1
6	Niekorzystne skutki finansowe porozumień ze związkami zawodowymi wpływające na wzrost kosztów osobowych	4
Łącznie		14

Zidentyfikowane szanse

L.p.	Nazwa	Punktacja
1	Przychylność i poparcie w działaniu Organu Tworzącego	5
2	Wsparcie działalności inwestycyjnej przez Organ Tworzący	4
3	Udział w projekcie PSIM.	4
4	Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskiwania relatywnie dużych środków rozwojowych	4
5	Jedyny Szpital w Przemyślu, czwarta największa placówka w regionie finansowana przez NFZ	5
6	Stabilny popyt na udzielane świadczenia opieki zdrowotnej wynikający z charakterystyki epidemiologiczno-demograficznych społeczności lokalnej.	5
7	Determinacja Dyrekcji w dążeniu do wdrażania mechanizmów ekonomizujących działalność podstawową i pomocniczą.	5
Łącznie		32

Zidentyfikowane zagrożenia

L.p.	Nazwa	Punktacja
1	Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia	4
2	Brak stabilnej polityki rządu w zakresie ochrony zdrowia	2
3	Możliwe problemy z pełnym wdrożeniem ruchów restrukturyzacyjnych (wzmoczona aktywność związków zawodowych i innych organizacji prospołecznych, obawy pracowników przed wprowadzeniem zmian).	4
4	Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry	3
5	Niestabilna sytuacja prawna (reforma sektora ochrony zdrowia).	4

6	Spowolnienie infrastrukturalnych zadań inwestycyjnych na skutek zmian na rynku usług budowlanych (wzrosty kosztów pracy oraz cen materiałów i usług budowlanych).	4
Łącznie		21

Z przeprowadzonej analizy SWOT uzyskano wyniki czynników wewnętrznych i zewnętrznych. W pierwszej grupie czynników organizacyjnych silne strony Jednostki otrzymały łącznie 38 pkt., natomiast słabe strony uzyskały 14 pkt. W związku z tym należy przyjąć, iż silne strony przeważały słabe. Szpital świadczy bardzo szeroki zakres usług, posiada doświadczoną kadrę medyczną i duży udział w rynku lokalnym, korzysta z zewnętrznych źródeł finansowych w celu finansowania inwestycji, pomyślnie prowadzony do tej pory proces reorganizacji działalności.

Z drugiej strony jego działalność jest w niektórych obszarach nierentowna, na co wpływ ma: znaczny stan zużycia sprzętu oraz posiada niekorzystne skutki finansowe porozumień ze związkami zawodowymi wpływające na wzrost kosztów osobowych.

Jednostka powinna realizować strategię konkurencyjną, ukierunkowującą ją na utrzymywaniu stabilizacji i budowaniu pozycji na stabilnych podstawach oraz kontynuować proces restrukturyzacji.

W drugiej grupie czynników szanse ukształtowały się na poziomie 32 pkt., a zagrożenia osiągnęły poziom – 21 pkt. Te drugie to czynniki zewnętrzne, które postrzegamy jako bariery dla rozwoju Szpitala, utrudnienia we wdrożeniu działań naprawczych i możliwe ryzyko niepowodzenia przedsięwzięcia. Szanse to zjawiska i tendencje w otoczeniu, które odpowiednio wykonane staną się impulsem do wprowadzenia zmian i rozwoju oraz osłabiają zagrożenia.

Podsumowując analizę SWOT można zauważyć, iż w Szpitalu przeważają pozytywne czynniki wewnętrzne (Jednostki) oraz zewnętrzne (otoczenia). Zatem Szpital powinien przyjąć strategię utrzymania przewagi konkurencyjnej wykorzystując szanse oraz zniwelować słabe strony zwiększając produktywność poprzez przegrupowanie oferty medycznej – wybrać kierunki specjalizacji i rozwoju, odpuścić zaś nierokujące specjalności. Ważne jest, aby kadra zarządzająca potrafiła wykorzystać silne strony, które powinny być stale wzmacniane i szanse do dynamicznego rozwoju oraz zniwelować słabe strony i zagrożenia, na które częściowo można się przygotować i dążyć do minimalizacji ich potencjalnych skutków.

Efekty finansowe prowadzonych działań restrukturyzacyjnych.

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	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			Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo, na bieżąco prowadzona jest właściwa polityka kadrowa.
	Wręczenie wypowiedzeń pracownikom z tytułu optymalizacji zatrudnienia.	od 31.12.2019	19 179,12 zł	86 167,92 zł	Zadanie zostało zrealizowane rzeczowo, na bieżąco prowadzona jest właściwa polityka kadrowa. Dalsza realizacja w 2022r. z uwzględnieniem zachowania możliwości realizacji świadczeń na obecnym poziomie.
	Wyplata 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 było realizowane na bieżąco według potrzeb wynikających z wprowadzanych zmian organizacyjnych. Dalsza realizacja w 2023r. z uwzględnieniem zachowania możliwości realizacji świadczeń na obecnym poziomie.
	Równoważny system pracy	od 01.03.2020	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19.
	Rozwiązanie umowy z firmą Lancet w zakresie obsługi pielęgniarskiej w Podstawowej Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej - Ambulatoryjnej i Wyjazdowej		1 107 667,56 zł	1 107 667,56 zł	Zadanie zrealizowano.
	Nie przedłużanie umów zleceń		736 495,95 zł	768 683,20 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dokonano redukcji personelu z umów zleceń.

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

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	Informacja o realizacji założeń
	Rozwiązanie umów kontraktowych		1 233 803,41 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dokonano redukcji personelu z umów kontraktowych.
	Rozwiązanie umów z Z-cą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych oraz ze Specjalistą Działu Kontrolingu Planowania i Analiz Finansowych		333 484,56 zł	333 484,56 zł	Zadanie zrealizowano.
	Rezygnacja z dodatkowych wynagrodzeń dla rezydentów w wysokości 700 zł oraz 30 zł za wypis dla lekarzy na Oddziale Kardiologicznym		248 220,96 zł	247 950,96 zł	Zadanie zrealizowano.
	Rozwiązania umów o pracę, zleceń i umów kontraktowych (różne przyczyny)		9 532 334,78 zł	13 699 093,67	Zadanie zrealizowano rzeczowo, dalsza optymalizacja nastąpi w latach następnych w związku z zachowaniem ciągłości funkcjonowania szpitala.
2	Gospodarowanie materiałami medycznymi.	od 06.2020	0,00 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano. Prowadzona jest bieżąca analiza zużycia materiałów w porównaniu do średniego zużycia w roku 2021r. W 2023r planowane jest udoskonalenie systemu gospodarowania materiałami w celu uzyskania dodatkowych oszczędności.
3	Inwestycja nowy OIOM.	od 30.10.2020 do 31.12.2023	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19 oraz braku środków. Koszt wprowadzenia 20 mln zł. Termin zakończenia 31.12.2023r.
4	Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Chirurgii Naczyniowej	od 01.05.2020	1 573 346,19 zł	2 266 789,58	Zadanie zrealizowane. W 2023r planowana reorganizacja II etap koszt inwestycji = 254 933,75 zł, środki własne.
5	Rozwój świadczeń oddziału Onkologii	od 01.12.2021	0,00 zł	0,00 zł	Częściowo przesunięto realizację ze względu na COVID-19 w 2023r. Koszt wdrożenia ok. 200 tys zł. Dodatkowo od 2021 roku rozpoczęliśmy realizację dwóch nowych programów lekowych w zakresie onkologii. 1. Program lekowy leczenia raka szyjki macicy - wartość umowy - Program lekowy - 2 000 zł Lek w programie lekowym - 8 750 zł;

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	Informacja o realizacji założeń
					2. Program lekowy leczenie raka wątrobowokomórkowego - wartość umowy - Program lekowy - 750 zł Lek w programie lekowym - 3 750 zł; 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 Lek w programie lekowym 126 811 zł.
6	Restrukturyzacja i rozwój oddziału Ortopedii	od 01.07.2019	374 745,11 zł	754 232,85 zł	Zadanie zostało zrealizowane.
7	Restrukturyzacja i rozwój oddziału Chirurgii Ogólnej	od 01.11.2019	0,00 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. Dodatkowo zakończono inwestycje budowlane w 2021r.
8	Zmiana stopnia referencyjności Oddziału Ginekologiczno - Położniczego	od 01.05.2020	0,00 zł	89 751,70 zł	Zadanie zrealizowano.
9	Wprowadzenie koordynowanej opieki nad pacjentem po zawale w oparciu o oddział Kardiologii, oddział Rehabilitacji Kardiologicznej i Poradnię Kardiologiczną (KOS).	od 01.10.2019	11 737,00 zł	14 883,00 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	0,00 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano. Zakończono realizację remontu.
11	Otworzenie Poradni Anestezjologicznej	od 01.04.2020	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19. Rozważa się możliwość realizacji innego alternatywnego zadania po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem BGK.
12	Poszerzenie zakresu świadczeń Poradni Okulistycznej	od 01.06.2020	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19 oraz brak środków. Koszt wdrożenia ok 200 tys zł. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-

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

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	Informacja o realizacji założeń
					19, wstępnie planowana w 2023r. Rozważa się możliwość realizacji innego alternatywnego zadania po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem BGK.
13	Otworzenie Poradni Onkologicznej w Ustrzykach	od 01.04.2020	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19. Rozważa się również możliwość realizacji innego alternatywnego zadania po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem BGK.
14	Rozwój badań klinicznych	od 01.10.2020	127 329,05 zł	218 790,44 zł	Zadanie zrealizowane.
15	Pozyskanie przychodów zewnętrznych z badań tomografem komputerowym	od 01.12.2020	3 600 120,00 zł	3 172 939,92 zł	Zadanie zrealizowano rzeczowo. 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	1 160 808,00 zł	2 149 299,96 zł	Zadanie zakończone. Realizacja zadania została uruchomiona od 01.01.2021r.
17	Uruchomienie programu przesiewowego badań mammograficznych	od 01.12.2019	0,00 zł	0,00 zł	Przesunięto rozpoczęcie realizacji ze względu na COVID-19. Realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19. Rozważa się możliwość realizacji innego alternatywnego zadania po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem BGK.
18	Reorganizacja Pracowni Endoskopii	od 01.08.2021	0,00 zł	442 332,89 zł	Zadanie zrealizowane. Zakończono realizację remontu na koniec 2021r. Efekty finansowe od 2022r.
19	Pozyskanie pacjentów z Ukrainy	od 01.03.2020	0,00 zł	0,00 zł	Zadanie zrealizowano w mniejszym zakresie ze względu na zaistniałą sytuację panującą w Ukrainie. W miarę możliwości zadanie będzie nadal kontynuowane albo planowane będzie odstępianie od realizacji w związku z ograniczonymi możliwościami promocyjnymi szpitala na terenie Ukrainy oraz przemieszczania się osób zainteresowanych leczeniem w

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

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	Informacja o realizacji założeń
					Polsce. Rozważa się również możliwość realizacji innego alternatywnego zadania po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem BGK.
20	Ograniczenie działalności Oddziału Otolaryngologii	od 01.01.2020 do 30.04.2020	0,00 zł	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	0,00 zł	0,00 zł	Wykonano analizy dla Oddziału, przyjęto założenia do ograniczenia kosztów, zmianę struktury zatrudnienia. Na bieżąco analizowana jest sytuacja ekonomiczna oraz potrzeby zapewnienia ciągłego udzielania pacjentom świadczeń na terenie miasta Przemyśla. W celu umożliwienia dalszego funkcjonowania oddziału ze względu na istniejące potrzeby pacjentów jego działalność będzie poddawana okresowym analizom finansowym i będą podjęte decyzje co do dalszego funkcjonowania.
22	Ograniczenie liczby dyżurów lekarskich	od 01.05.2020	0,00 zł	0,00 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	0,00 zł	0,00 zł	Realizacja zadania przesunięta ze względu na COVID-19. Ewentualna realizacja będzie możliwa po zakończeniu pandemii COVID-19. Rozważana jest możliwość usunięcia zadania w związku z brakiem możliwości realizacji. Brak odpowiedniej ilości personelu medycznego do zabezpieczenia działalności szpitala po wprowadzeniu tych zmian.
24	Zwrócenie Miastu Przychodni dla Dzieci	od 01.03.2020	327 950,04 zł	327 950,04 zł	Zadanie zrealizowano. Efekt finansowy mniejszy ze względu na COVID-19.

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

Lp.	Rodzaj działania	Planowany okres realizacji	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2021r.	Osiągnięty efekt ekonomiczny w 2022r.	Informacja o realizacji założeń
	Niepełnosprawnych przy ul. Kapitulnej/Grunwaldzkiej				
25	Zamknięcie Pracowni Medycyny Nuklearnej	od 01.04.2020	0,00 zł	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 za rok 2019 do - 380 821 zł w roku 2022 w zakresie przychodów z NFZ i komercji. 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 (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	Planowane Utworzenie Poradni Chirurgii Onkologicznej	Od 01.03.2023	0,00 zł	0,00 zł	Planowany przychód za 9 miesięcy ok. = 98 000 zł.

Główny Księgowy

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

Beata Login

Dyrektor

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala im. Św. Ojca Pio
w Przemyślu

dr n. o zdr. Barbara Stawarz