

*Raport o sytuacji
ekonomiczno – finansowej*

*Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1
im. prof. Stanisława Szyszko
Śląskiego Uniwersytetu Medycznego
w Katowicach*

NA LATA 2022 – 2024

Zabrze, 2 czerwiec 2022r.

Nazwa i dane teleadresowe

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. Stanisława Szyszko Śląskiego
Uniwersytetu Medycznego w Katowicach

ul. 3 – go Maja 13-15

41-800 Zabrze

tel. (32) 3704307

fax. (32) 3704522

e-mail: sekretariat@szpital.zabrze.pl

www.szpital.zabrze.pl

Cele działania Szpitala

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych szpitalnych całodobowych, ambulatoryjnych specjalistycznych,
2. promocji zdrowia,
3. realizacja zadań dydaktycznych jak i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowoczesnych technologii medycznych i metod leczenia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności

1. udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach szpitalnych lub ambulatoryjnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Szpitala,
2. udział w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach i innych uczelni prowadzących działalność dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów,
3. uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodów medycznych oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarskich, słuchaczy szkół medycznych i innych zawodów w zakresie określonym w odrębnych umowach oraz przepisach,

4. dążenie do maksymalnego wykorzystania istniejącej bazy łózkowej oraz jej rozwój,
5. udział w badaniach klinicznych na podstawie umów zawartych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz regulaminami wewnętrznymi,
6. prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę i promocję zdrowia,
7. pełnienie funkcji konsultacyjnych, dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów,
8. realizacja zadań na potrzeby obronne Państwa, określone w przepisach szczególnych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPSK Nr 1 im. Prof. S. Szyszko SUM

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu oraz na podstawie zaudytowanych przez niezależnego biegłego rewidenta danych finansowych.

Suma aktywów za 2021 wynosi 136 263 678,79 zł i jest wyższa od roku poprzedniego o 4 809 726,84 zł. Aktywa trwałe stanowią 64,15 % całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 63,29 % aktywów ogółem.

W zakresie pasywów należy zwrócić uwagę na zwiększający się kapitał zapasowy.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2021 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 554 804,51 zł., przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,14 %
- przychodów ogółem 0,73 %.

Wypracowany w 2021 zysk netto Szpital przeznaczy na zwiększenie Kapitału (funduszu) zapasowego.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży produktów o 24 837 146,75 zł. oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 29 892 886,45 zł. głównie ze względu na rosnące koszty osobowe oraz koszty usług. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 4 171 788,35 zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne są niższe o 170 951,90 zł.

Uwagi dotyczące COVID-19 oraz wojny w Ukrainie

W 2021 roku kurs złotego był determinowany głównie przez pandemię COVID-19 oraz oczekiwania co do polityki pieniężnej za granicą i w kraju. Pierwszy z powyższych czynników zaznaczył się szczególnie silnie w marcu i w listopadzie, kiedy kolejne fale pandemii doprowadziły do osłabienia złotego. Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie

doprowadziła na przełomie lutego i marca 2022 roku do gwałtownego wzrostu awersji do ryzyka na światowych rynkach finansowych i przepływu kapitału do aktywów tradycyjnie uznawanych przez inwestorów za tzw. bezpieczne przystanie. Wojna w Ukrainie to kolejny po pandemii Covid-19 szok dla globalnych łańcuchów dostaw. Może on powodować niższą dostępność niektórych surowców, skutkując przerwami w produkcji wybranych towarów. W drugiej połowie 2021 roku inflacja gwałtownie przyspieszyła, by w marcu br. osiągnąć 10,9 %.

Kierownictwo na bieżąco analizuje wpływ ryzyk związanych z wojną na utratę wartości aktywów, łańcuch dostaw oraz wzrostu kosztów.

Kierownictwo SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uważa, że wpływ sytuacji epidemiologicznej oraz na wschodzie został rzetelnie i z należytą starannością uwzględniony w wycenie bilansowej aktywów i pasywów na dzień na dzień 31.12.2021 roku, co potwierdza stanowisko niezależnego biegłego rewidenta przedstawione w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego za 2021 rok.

1. ANALIZA WSKAŹNIKOWA 2021

Wskaźniki zyskowności

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

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

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) Wynik netto X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,73 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) Wynik z działalności operacyjnej X 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,76 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW Wynik netto X 100% / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,16 %	3
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		

Wskaźniki zyskowności są na dobrym poziomie, ponieważ przyjmują wartość dodatnią co informuje nas o racjonalnym gospodarowaniu i zgodnie z oceną podmiotu:

- wskaźnik zyskowności netto otrzymał ocenę 3,
- wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej otrzymał ocenę 3,
- wskaźnik zyskowności aktywów otrzymał ocenę 3.

Na możliwe do osiągnięcia 15 punktów SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 9.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o

nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,48	8
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,32	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 1,48 oznacza, że Szpital jest w stanie terminowo regulować swoje zobowiązania.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 21 punktów na 25.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	42	3
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 ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	22	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 10 punktów na 10.

Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	31 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,59	6
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		

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 16 punktów na 20.

**Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,30 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,29 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,95 %	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,54	13
	2. Razem:		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,85	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM uzyskał 56 punktów na możliwe do osiągnięcia 70 punktów.

Powyższe wskaźniki wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową i zdolność do kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2021	2020
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	193 693 080,25	168 901 298,82
I	Przychód ze sprzedaży produktów	195 070 338,03	170 233 191,28
II	Zmiana stanu produktów	- 1 377 257,78	- 1 331 892,46
III	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychód ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	209 545 838,63	179 652 952,18
I	Amortyzacja	12 981 584,16	10 248 983,27
II	Zużycie materiałów i energii	71 952 592,59	60 293 830,52
III	Usługi obce	37 048 676,72	31 996 665,81
IV	Podatki i opłaty	302 185,80	163 284,61
V	Wynagrodzenia	72 063 690,89	63 205 298,43
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 157 967,38	12 725 544,20
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 039 141,09	1 019 345,34
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	- 15 852 758,38	- 10 751 653,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 944 367,32	13 772 578,97
I	Zysk ze zbycia niefanas. aktywów trwałych	249 770,00	0,00
II	Dotacje	10 537 167,99	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	21 921,19	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	7 135 508,14	13 772 578,97
E.	Pozostałe koszty operacyjne	467 999,22	638 951,12
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Pozostałe koszty operacyjne	467 999,22	638 951,12
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 623 609,72	2 381 974,49
G.	Przychody finansowe	31 187,78	70 887,02
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki uzyskane	31 187,78	70 887,02
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	4 586,99	4 183,71
I	Odsetki	4 586,99	4 183,71
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	1 650 210,51	2 448 677,80
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk/Strata brutto	1 650 210,51	2 448 677,80
L.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	95 406,00	59 095,00
I	Podatek dochowy od osób prawnych lub osób fiz.	95 406,00	59 095,00
II	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00
M.	Zysk/Strata netto	1 554 804,51	2 389 582,80

KOD	Wyszczególnienie	2021	2020
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	87 412 708,55	79 633 234,08
I	Wartości niematerialne i prawne	1 173 065,16	246 541,84
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 173 065,16	246 541,84
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	86 239 643,39	79 386 692,24
1	Środki trwałe	83 708 268,69	77 921 818,12
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 921 404,10	52 667 393,53
c)	urządzenia techniczne i maszyny	815 461,17	1 149 041,20
d)	środki transportu	272 988,80	210 573,13
e)	inne środki trwałe	31 698 414,62	23 894 810,26
2	Środki trwałe w budowie	2 531 374,70	1 464 874,12
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	48 850 970,24	51 820 717,87
I	Zapasy	5 225 194,03	5 317 568,33
1	Materiały	5 225 194,03	5 317 568,33
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	24 700 067,70	22 196 596,47
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	24 700 067,70	22 196 596,47
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	23 498 628,36	21 353 504,87
	do 12 miesięcy	23 498 628,36	21 353 504,87
	powyżej 12 miesięcy		0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c)	inne	827 849,20	541 164,08
d)	dochodzone na drodze sądowej	373 590,14	301 927,52
III	Inwestycje krótkoterminowe	18 413 347,81	23 804 099,05
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 413 347,81	23 804 099,05
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 413 347,81	23 804 099,05
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 749,69	30 475,41
	inne środki pieniężne	18 399 598,12	23 773 623,64
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	512 360,70	502 454,02
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	136 263 678,79	131 453 951,95

KOD	Wyszczególnienie	2021	2020
1	2	3	3
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	26 416 826,33	25 223 714,54
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 835 349,43	16 835 349,43
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 388 365,11	5 998 782,31
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-361 692,72	0,00
VII	Zysk (strata) netto	1 554 804,51	2 389 582,80
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 846 852,46	106 230 237,41
I	Rezerwy na zobowiązania	18 903 519,88	22 414 629,64
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 960 334,92	12 221 384,42
	długoterminowa	9 285 967,55	10 732 911,86
	krótkoterminowa	4 674 367,37	1 488 472,56
3	Pozostałe rezerwy	4 943 184,96	10 193 245,22
	długoterminowe	0,00	6 120 987,24
	krótkoterminowe	4 943 184,96	4 072 257,98
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 065 368,50	24 368 831,00
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 889 732,58	23 034 018,85
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 825 497,00	11 666 291,12
	do 12 miesięcy	11 825 497,00	11 666 291,12
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 844 460,62	4 919 039,78
h)	z tytułu wynagrodzeń	4 020 056,44	4 956 064,70
i)	inne	1 199 718,52	1 492 623,25
4	Fundusze specjalne	1 175 635,92	1 334 812,15
IV	Rozliczenia międzyokresowe	67 877 964,08	59 446 776,77
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	67 877 964,08	59 446 776,77
	długoterminowe	55 340 053,07	51 635 010,75
	krótkoterminowe	12 537 911,01	7 811 766,02
	RAZEM PASYWA	136 263 678,79	131 453 951,95

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022, 2023 i 2024 wraz z opisem przyjętych założeń

SPSK Nr 1 im. Prof. S. Szyszko SUM prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022 – 2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognoza SPSK Nr 1 Im. Prof. S. Szyszko SUM została sporządzona na podstawie możliwych do oszacowania przychodów oraz kosztów. Prognozując sytuację ekonomiczno – finansową uwzględniono zaktualizowane założenia makro i mikroekonomiczne.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2022 rok.

Do prognozowanych przychodów na lata 2022 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie nadal obejmował wszystkie zakresy dotychczas finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia z uwzględnieniem planów rozwoju Szpitala.

Ustawa z 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła podział szpitali zgodnie z którym SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM spełnia wymogi zakwalifikowania do podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali ogólnopolskich. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022 – 2024 sporządzono z uwzględnieniem ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz świadczeń zdrowotnych wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów. Z uwagi na dużą niepewność związaną z dalszym rozwojem wojny w Ukrainie przedstawione w niniejszym raporcie szacunki są obarczone wysokim ryzykiem oraz mogą wymagać aktualizacji. Stosowne korekty będą na bieżąco wprowadzane w kolejnych okresach sprawozdawczych.

ANALIZA SWOT

Poniżej zaprezentowano analizę mocnych i słabych stron SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM oraz szanse i zagrożenia płynące z otoczenia zewnętrznego.

Mocne strony:

- wieloprofilowość i kompleksowość udzielanych świadczeń zdrowotnych zarówno dla dorosłych jak i dla dzieci,
- wysokiej klasy kadra medyczna,
- wysokiej klasy sprzęt specjalistyczny i aparatura medyczna,
- status szpitala klinicznego,
- wysoka jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- realizacja pierwszego w Polsce Kompleksowego ośrodka dla chorych na stwardnienie rozsiane,
- własne zaplecze diagnostyczne w tym pracownia cytogenetyki i genetyki molekularnej,
- ponadregionalny zakres działalności,
- dobra opinia wśród pacjentów,
- certyfikat systemu zarządzania jakością ISO 9001 oraz wdrożona norma PN-EN 15224 „Usługi sektora ochrony zdrowia system zarządzania jakością”,
- szeroki zakres prowadzonej działalności naukowo – dydaktycznej.

Słabe strony:

- nierentowność realizowanych świadczeń zdrowotnych w niektórych zakresach,
- pogorszenie wyniku finansowego w stosunku do lat ubiegłych,
- posadowienie w kompleksie zabytkowym,
- zużycie naturalne części sprzętu i aparatury medycznej,
- niski standard pomieszczeń szpitalnych w niektórych jednostkach,
- wzrastająca średnia wieku personelu pielęgniarskiego oraz lekarskiego.

Szanse:

- zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia,
- środki w ramach Krajowego Planu Odbudowy,
- stały wzrost zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne,
- możliwość pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji głównie z UE oraz MZ,

Zagrożenia:

- niewystarczający poziom finansowania ochrony zdrowia,
- deficyty kadrowe w niektórych grupach,
- wzrost roszczeniowości pacjentów,
- długotrwałe i skomplikowane procedury zamówień publicznych dla realizacji inwestycji,
- rosnąca inflacja,
- brak finansowania wzrostu wynagrodzeń przez NFZ lub MZ,
- tocząca się wojna w Ukrainie.

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE I MIKROEKONOMICZNE

Na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022 – 2025 oraz szacunków Kierownictwa SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM .

Najistotniejsze skutki finansowe związane są z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz brakiem informacji w zakresie ich finansowania.

Niniejsze opracowanie oparte jest na założeniu kontynuacji zapewnienia pełnego finansowania podmiotom leczniczym zmian wynikających z przedmiotowej ustawy.

SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM zakłada realizację następujących zadań inwestycyjnych:

1. Remont i modernizacja Oddziału Torakochirurgicznego,
2. Budowa Śląskiego Centrum Onkologii i Hematologii Dziecięcej.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022 prognoza	2023 prognoza	2024 prognoza	2021	2022 prognoza	2023 prognoza	2024 prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,73 %	- 5,19 %	- 5,71 %	- 4,90 %	3	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,76 %	- 5,39 %	- 5,85 %	- 5,02 %	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,16 %	- 8,62 %	- 10,51 %	- 10,14 %	3	0	0	0
		1. Razem:				9	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,48	1,07	0,84	0,75	8	8	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,32	0,92	0,70	0,63	13	8	8	8
		2. Razem:				21	16	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	41	35	32	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	23	26	29	7	7	7	7
		3. Razem:				10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31 %	37 %	43 %	48 %	10	10	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,59	3,04	18,17	-5,99	6	4	0	0
		4. Razem:				16	14	8	8
Łączna wartość punktów						56	40	30	30

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	2022	2023	2024
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	199 802 700	204 160 800	208 371 000
I	Przychód ze sprzedaży produktów	199 802 700	204 160 800	208 371 000
II	Zmiana stanu produktów	0	0	0
III	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV	Przychód ze sprzedaży towarów, materiałów i usług	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	228 285 601	231 373 400	232 986 000
I	Amortyzacja	13 500 000	12 900 000	11 100 000
II	Zużycie materiałów i energii	79 652 131	81 475 000	82 941 000
III	Usługi obce	41 750 000	42 200 000	42 408 000
IV	Podatki i opłaty	340 000	343 400	346 000
V	Wynagrodzenia	76 000 000	77 400 000	78 730 000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 643 470	16 055 000	16 411 000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 400 000	1 000 000	1 050 000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-28 482 901	-27 212 600	-24 615 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 100 000	14 515 600	13 617 000
I	Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			
II	Dotacje	10 000 000	9 500 000	9 100 000
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000	15 600	17 000
IV	Inne przychody operacyjne	7 085 000	5 000 000	4 500 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	300 000	100 000	150 000
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Pozostałe koszty operacyjne	300 000	100 000	150 000
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-11 682 901	-12 797 000	-11 148 000
G.	Przychody finansowe	400 000	300 000	250 000
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
II	Odsetki uzyskane	400 000	300 000	250 000
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H.	Koszty finansowe	5 000	3 000	2 000
I	Odsetki	5 000	3 000	2 000
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne			
I.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-11 287 901	-12 500 000	-10 900 000
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk/Strata brutto	-11 287 901	-12 500 000	-10 900 000
L.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego			
I	Podatek dochowy od osób prawnych lub osób fiz.	90 500	89 000	87 500
II	Pozostałe obowiązkowe obciążenia			
M.	Zysk/Strata netto	-11 287 901	-12 500 000	-10 900 000

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2023	2024
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	85 800 000	79 090 000	72 600 000
I	Wartości niematerialne i prawne	200 000	180 000	100 000
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
2	Wartość firmy	0	0	0
3	Inne wartości niematerialne i prawne	200 000	180 000	100 000
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	85 600 000	78 910 000	72 500 000
1	Środki trwałe	84 800 000	77 910 000	71 500 000
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 000 000	52 000 000	50 000 000
c)	urządzenia techniczne i maszyny	750 000	680 000	600 000
d)	środki transportu	250 000	230 000	200 000
e)	inne środki trwałe	29 800 000	25 000 000	20 700 000
2	Środki trwałe w budowie	800 000	1 000 000	1 000 000
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	39 830 000	33 235 000	30 120 000
I	Zapasy	5 500 000	5 500 000	5 000 000
1	Materiały	5 500 000	5 500 000	5 000 000
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0
4	Towary	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	21 920 000	19 425 000	18 380 000
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	21 920 000	19 425 000	18 380 000
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 000 000	18 500 000	17 500 000
	do 12 miesięcy	21 000 000	18 500 000	17 500 000
	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0
c)	inne	520 000	510 000	500 000
d)	dochodzone na drodze sądowej	400 000	415 000	380 000
III	Inwestycje krótkoterminowe	12 010 000	8 010 000	6 460 000
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 010 000	8 010 000	6 460 000
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 010 000	8 010 000	6 460 000
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 000	10 000	10 000
	inne środki pieniężne	12 000 000	8 000 000	6 450 000
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	400 000	300 000	280 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	125 630 000	112 325 000	102 720 000

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2023	2024
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 133 925	2 633 925	-8 266 075
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 835 349	16 835 349	16 835 349
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 581 477	9 581 477	9 581 477
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-11 282 901	-23 782 901
VII	Zysk (strata) netto	-11 282 901	-12 500 000	-10 900 000
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 496 075	109 691 075	110 986 075
I	Rezerwy na zobowiązania	19 400 000	17 800 000	17 400 000
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 400 000	11 800 000	12 400 000
	długoterminowa	9 200 000	8 500 000	10 000 000
	krótkoterminowa	5 200 000	3 300 000	2 400 000
3	Pozostałe rezerwy	5 000 000	6 000 000	5 000 000
	długoterminowe	0	0	0
	krótkoterminowe	5 000 000	6 000 000	5 000 000
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	26 584 904	30 050 000	32 140 000
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 234 904	28 600 000	30 590 000
a)	kredyty i pożyczki	0	0	0
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 234 904	15 900 000	17 090 000
	do 12 miesięcy	13 234 904	15 900 000	17 090 000
	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
f)	zobowiązania wekslowe	0	0	0
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 200 000	5 300 000	5 500 000
h)	z tytułu wynagrodzeń	5 500 000	6 000 000	6 500 000
i)	inne	1 300 000	1 400 000	1 500 000
4	Fundusze specjalne	1 350 000	1 450 000	1 550 000
IV	Rozliczenia międzyokresowe	64 511 171	61 841 075	61 446 075
1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	64 511 171	61 841 075	61 446 075
	długoterminowe	52 904 612	51 340 976	50 445 274
	krótkoterminowe	11 606 559	10 500 099	11 000 801
	RAZEM PASYWA	125 630 000	112 325 000	102 720 000

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

Pomimo wielu trudności związanych z realizacją świadczeń medycznych czasie pandemii COVID-19 , SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM zrealizował podstawowe założenie na 2021 rok i uzyskał dodatni wynik finansowy.

W 2021 roku zmieniły się zasady finansowania świadczeń udzielonych świadczeniobiorcą do ukończenia 18 roku życia. Świadczenia zostały wyłączone z ryczałtu i są finansowane na podstawie wykonania. Szpital w 2021 roku tracił potencjalne przychody poza ryczałtowe z uwagi na ograniczenie planowych przyjęć w związku z COVID-19 oraz ponosił nieplanowane koszty dotyczące zakupu urządzeń medycznych, środków ochrony oraz innych dedykowanych materiałów i usług.

Pragnę zaznaczyć, że istotnym czynnikiem są skutki finansowe związane z regulacjami zawartymi w projekcie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, gdzie w dalszym ciągu nie jest znany sposób i szczegółowy zakres ich finansowania jak również wzrost wynagrodzenia minimalnego, ponieważ to nie tylko wzrost wynagrodzenia osób, które mają obecnie wynagrodzenia na tym poziomie ale również wzrost usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne w zakresie ochrony mienia, posiłków czy prania.

Od 1 stycznia 2021 roku SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM stosuje zasady określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców.

W 2022 roku w związku z wojną w Ukrainie pojawił się po COVID-19 kolejny bardzo istotny czynnik ryzyka wpływający na sytuację ekonomiczno-finansową SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM.

Na dzień sporządzania raportu SPSK Nr 1 im. prof. S. Szyszko SUM nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zmiany systemowe, rosnąca inflacja oraz sytuacja w Ukrainie mogą być powodem modyfikacji, ograniczenia lub zaprzestania realizacji poszczególnych działań oraz zmiany przyjętych założeń, co może mieć wpływ na ostatecznie osiągnięte wyniki w latach przyjętych do prognozy.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy

Bożena Mucha-Wójcik

DYREKTOR

dr n. med. Dariusz Budziński