

**Wojewódzki Szpital Specjalistyczny  
im. św. Rafała w Czerwonej Górze  
26-060 Chęciny**

**Raport  
o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Wojewódzkiego Szpitala  
Specjalistycznego im. św. Rafała  
w Czerwonej Górze  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej**

---

Chęciny, 2020 rok

# I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2017-2019).

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2017-2019.

## Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2017	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	55 748 966,45	57 006 113,15	72 183 363,38
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	31 935,73	56 474,96	49 253,54
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	55 717 030,72	56 949 638,19	72 134 109,84
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	17 167 509,63	13 231 436,00	11 516 573,29
B.I.	Zapasy	964 581,21	1 130 076,44	1 474 555,70
B.II.	Należności krótkoterminowe	11 822 650,30	9 213 208,80	7 246 992,59
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	11 811 948,78	9 065 640,97	7 224 282,66
B.III.1a	do 12 miesięcy	11 811 948,78	9 065 640,97	7 224 282,66
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 221 164,69	2 761 873,14	2 731 608,26
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 113,43	126 277,62	63 416,74
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>72 916 476,08</b>	<b>70 237 549,15</b>	<b>83 699 936,67</b>
A	Kapitał (fundusz) własny	-10 652 403,71	-9 757 271,69	-8 940 433,63
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 759 147,70	26 759 147,70	26 759 147,70
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-40 868 784,93	-37 411 551,41	-36 516 419,39
A.IV	Zysk (strata) netto	3 457 233,52	895 132,02	816 838,06
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83 568 879,79	79 994 820,84	92 640 370,30
B.I	Rezerwy na zobowiązania	8 144 622,91	9 153 188,29	11 961 172,81
B.I.1	długoterminowe	7 180 723,87	8 444 448,47	9 514 990,79
B.I.2	krótkoterminowe	963 899,04	708 739,82	2 446 182,02
B.II	Zobowiązania długoterminowe	15 624 990,00	11 524 986,00	7 349 982,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	17 042 261,60	16 218 141,91	16 444 152,32
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	5 121 626,12	4 520 952,10	5 248 784,67
B.III.1a	do 12 miesięcy	5 121 626,12	4 520 952,10	5 248 784,67
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0

B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42 757 005,28	43 098 504,64	56 885 063,17
PASYWA RAZEM		72 916 476,08	70 237 549,15	83 699 936,67

### Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>73 156 061,28</b>	<b>85 500 234,21</b>	<b>97 175 817,70</b>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	74 114 871,39	86 493 233,13	98 460 392,13
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-965 471,46	-1 008 565,38	-1 292 508,36
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 661,35	15 566,46	7 933,93
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>73 652 694,42</b>	<b>86 554 437,54</b>	<b>98 727 028,12</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (Strata) ze sprzedaży</b>	<b>-496 633,14</b>	<b>-1 054 203,33</b>	<b>-1 551 210,42</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 977 474,97	5 045 353,52	8 288 152,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne	466 453,84	2 955 930,11	5 498 170,44
<b>F.</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>4 014 387,99</b>	<b>1 035 220,08</b>	<b>1 238 772,07</b>
G.	Przychody finansowe	27 682,96	369 540,59	10 046,37
H.	Koszty finansowe	554 968,43	497 624,65	421 041,38
<b>I.</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>3 487 102,52</b>	<b>907 136,02</b>	<b>827 777,06</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (Strata) brutto</b>	<b>3 487 102,52</b>	<b>907 136,02</b>	<b>827 777,06</b>
L.	Podatek dochodowy	29 869,00	12 004,00	10 939,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>N.</b>	<b>Zysk (Strata) netto</b>	<b>3 457 233,52</b>	<b>895 132,02</b>	<b>816 838,06</b>

Na podstawie powyżej przedstawionych danych zostały obliczone wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

#### 1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	4,4%	5	1,0 %	3	0,8%	3

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.

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,1%	5	1,1%	3	1,5	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w latach 2018-2019 utrzymuje się na tym samym poziomie.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,8%	5	1,3%	4	1,1	3

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. Wskaźnik w badanych latach ma tendencję malejącą.

## 2. Wskaźniki płynności:

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,95	4	0,77	4	0,61	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik w latach 2017,2018,2019 nie znajduje się w granicach poziomu optymalnego (1,5-2).

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8	0,70	8	0,53	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźniki rotacji 2017,2018,2019 nie znajdują się w granicach poziomu opty,alnego (1,5-2).

### 3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	54	2	44	3	30	3

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku WSS im. św. Rafała w Czerwonej Górze wysokość tego wskaźnika ma tendencję malejącą co wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	20	7	18	7

W badanym okresie zaobserwowaliśmy spadek poziomu wskaźnika o 2 dni. Jest to zjawisko najkorzystniejsze ponieważ skrócił się okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych wobec kontrahentów, świadczy to o poprawieniu sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia:

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56%	8	53%	8	43%	8

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. WSS im. św. Rafała w Czerwonej Górze posiada w analizowanym okresie wartość wskaźnika na poziomie świadczącym o wiarygodności finansowej podmiotu.

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-3,84	0	-3,78	0	-4,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Ze względu na ujemne kapitały własne wartość tego wskaźnika jest ujemna w analizowanym okresie. Ujemny kapitał własny jest następstwem odnotowywanych ujemnych wyników finansowych w latach poprzednich.

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>31 Wskaźniki z1,1yskowności</b>	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	64,4%	5	1,0%	3	0,8	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,1%	5	1,1%	3	1,2	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,8%	5	1,3%	4	1,1	3
<b>1. Razem:</b>			<b>15</b>		<b>10</b>		<b>9</b>

<b>2 Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,95	4	0,77	4	0,61	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8	0,70	8	0,53	8
<b>2. Razem:</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>3 Wskaźniki efektywności</b>	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	54	2	44	3	31	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	20	7	18	7
<b>3. Razem:</b>			<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>4 Wskaźniki zadłużenia</b>	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	56%	8	53%	8	43	8
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,84	0	-3,78	0	-4,00	0
<b>4. Razem:</b>			<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>44</b>		<b>40</b>		<b>39</b>

Przedstawione wyniki ekonomiczne, jak również wskaźniki z zakresu finansowania oraz badanie zdolności do kontynuacji działalności nie wskazują na zagrożenie dla kontynuacji działalności w roku następnym.

Na przełomie ostatnich trzech lat Szpital podejmował działania restrukturyzacyjne ukierunkowane głównie na utrzymaniu sytuacji ekonomicznej zakładu na wysokim poziomie w długim okresie czasu. Realizowano działania w następujących kierunkach:

- wzmocnienie dyscypliny finansowej, poprzez racjonalizację ponoszonych kosztów i wydatków
- wprowadzanie budżetowania oddziałów
- dostosowanie zatrudnienia do potrzeb prowadzonej działalności Szpitala,
- poprawa jakości i dostępności świadczonych usług.

## II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

### Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2020-2022.

#### Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2020	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	73 047 000,00	75 047 000,00	76 050 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	47 000,00	47 000,00	50 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	73 000 000,00	75 000 000,00	76 000 000,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	12 850 000,00	13 450 000,00	13 000 000,00
B.I.	Zapasy	950 000,00	950 000,00	1 100 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	10 550 000,00	11 150 000,00	10 500 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	5 500 000,00	5 700 000,00	5 000 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	5 500 000,00	5 700 000,00	5 000 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy			
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	350 000,00	350 000,00	350 000,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>85 897 000,00</b>	<b>88 497 000,00</b>	<b>89 050 000,00</b>
A	Kapitał (fundusz) własny	-8 818 500,00	-8 570 500,00	-8 320 500,00
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 760 000,00	26 760 000,00	26 760 000,00
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 700 000,00	-35 578 500,00	-35 330 500,00
A.IV	Zysk (strata) netto	121 500,00	248 000,00	250 000,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	94 715 500,00	97 067 500,00	97 370 500,00



<b>B.I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 446 000,00</b>	<b>10 750 000,00</b>	<b>11 200 000,00</b>
B.I.1	długoterminowe	9 515 000,00	9 800 000,00	10 150 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	931 000,00	950 000,00	1 050 000,00
<b>B.II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>7 349 982,00</b>	<b>4 139 978,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 919 518,00</b>	<b>20 500 000,00</b>	<b>21 500 000,00</b>
	Kredyty i pożyczki	4 175 000,00	4 210 004,00	4 139 978,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	5 200 000,00	5 200 000,00	5 500 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	5 200 000,00	5 200 000,00	5 500 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
<b>B.IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>57 000 000,00</b>	<b>61 677 522,00</b>	<b>64 670 500,00</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>85 897 000,00</b>	<b>88 497 000,00</b>	<b>89 050 000,00</b>

### Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
1	2	4	5	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>95 560 000,00</b>	<b>95 510 000,00</b>	<b>97 010 000,00</b>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	95 550 000,00	95 500 000,00	97 000 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	10 000,00	10 000,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>102 285 500,00</b>	<b>102 100 000,00</b>	<b>104 300 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (Strata) ze sprzedaży</b>	<b>-6 725 500,00</b>	<b>-6 590 000,00</b>	<b>-7 290 000,00</b>
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 637 000,00	7 563 000,00	7 970 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	460 000,00	400 000,00	200 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>451 500,00</b>	<b>573 000,00</b>	<b>480 000,00</b>
G.	Przychody finansowe	20 000,001	25 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	350 000,00	350 000,00	260 000,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (Strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>121 500,00</b>	<b>248 000,00</b>	<b>250 000,00</b>
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>N.</b>	<b>Zysk (Strata) netto</b>	<b>121 500,00</b>	<b>248 000,00</b>	<b>250 000,00</b>

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

<b>Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022</b>							
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Rok 2020</b>		<b>Rok 2021</b>		<b>Rok 2022</b>	
		<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1 Wskaźniki zyskowności</b>	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1%	3	0,2%	3	0,2%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,5%	3	0,6%	3	0,5%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1%	3	0,3%	3	0,3%	3
<b>1. Razem:</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>2 Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4	0,61	4	0,56	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,57	8	0,51	8
<b>2. Razem:</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>3 Wskaźniki efektywności</b>	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	21	3	20	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	20	7	20	7
<b>3. Razem:</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>4 Wskaźniki zadłużenia</b>	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	44%	8	40%	10	37%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-4,28	0	-4,13	0	-3,93	0
<b>4. Razem:</b>			<b>8</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>39</b>		<b>41</b>		<b>41</b>

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2017-2019. Również wzięto pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną.

### **III. Opis zdarzeń wpływających na sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala.**

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze na przestrzeni ostatnich trzech lat dzięki racjonalnemu zarządzaniu utrzymuje na poziomie zadawalającym sytuację finansowo – ekonomiczną.

W wyniku szeregu działań organizacyjnych obecnego Kierownictwa koszty działalności jednostki są utrzymywane na bezpiecznym poziomie i ściśle są monitorowane co przekłada się na wygenerowanie dodatnich wyników finansowych w ostatnich trzech latach. Przychody systematycznie z roku na rok zwiększają się. Od 2017 zmienił się system finansowania świadczeń medycznych z NFZ. Większość oddziałów szpitalnych zostało objętych ryczałtowym finansowaniem bez możliwości finansowania nadwykonań w roku bieżącym. Dopiero po zakończonym roku i po przeanalizowaniu faktycznego wykonania NFZ zwiększa ryczałt o wykonania, które nie znalazły pokrycia w finansowaniu w roku świadczenia usług bądź w przypadku niewykonania zmniejsza ryczałt. W przypadku WSS w Czerwonej Górze NFZ zwiększa rokrocznie kwotę ryczałtu z uwagi na wygenerowane nadwykonania. Świadczenia medyczne nie objęte ryczałtem finansowanie są na podstawie podpisanych kontraktów i systematycznie wzrastają dzięki negocjacji Dyrekcji z NFZ. Wygenerowane nadwykonania z pozostałych umów za 2019 r. zostały częściowo zapłacone przez NFZ a część czeka na podpisanie ugody przedsądowej. Oprócz przychodów ze świadczeń medycznych Szpital generuje przychody z innych tytułów tj. dzierżawy, badania kliniczne. Wolne przestrzenie Szpitala dzierżawione są przez użytkowników zewnętrznych co przyczynia się do zwiększenia przychodów z tytułu dzierżawy a tym samym zmniejszania kosztów utrzymania niezagospodarowanych pomieszczeń.

Obecne prognozy finansowe pomimo trudnego okresu tzw. z ogłoszeniem pandemii wskazują na stabilną sytuację finansową Szpitala. Zarówno osiągnięte wyniki finansowe, jak również stan gotówki świadczą o zadawalającej sytuacji finansowej, pozwalającej na spłatę w terminach zobowiązań wymagalnych. Bardzo istotnym czynnikiem dla Szpitala jest

podnoszenie poziomu finansowania usług medycznych przez NFZ co zapewnia stabilizację finansową oraz umożliwia prowadzenie dalszych działań o charakterze statutowym.

Kierownictwo stawia sobie za cel priorytetowy nie tylko utrzymanie działalności leczniczej ale i poszerzanie tej działalności o nowe oddziały, poradnie a także podwyższanie standardu udzielania świadczeń medycznych w oparciu o systematyczne remonty, modernizację oraz adaptacje starych pomieszczeń na nowe oddziały.

Rozpoczętą w 2018 r. inwestycję dostosowywana pomieszczenia po starej kuchni dla potrzeb przychodni przyszpitalnej ukończono w 2019 r. Dzięki tej inwestycji zostały utworzone nowe poradnie a co za tym idzie szpital zyska dodatkowe finansowanie z tytułu zwiększonego kontraktu na świadczenia medyczne. Przebudowano i dostosowano wolne pomieszczenia szpitalne na potrzeby apteki szpitalnej. Dzięki tej inwestycji apteka zyskała większą powierzchnię co polepszyło warunki składowania leków i materiałów medycznych oraz zwiększył się komfort pracy zarówno dla pracowników apteki jak i korzystających z niej pracowników oddziałów. W 2019 roku zakupiono niezbędny specjalistyczny sprzęt medyczny w tym min. Aparat USG urologiczny, respiratory, 3 zestawy torów wizyjnych, lampy operacyjne, wideokolonoskop, autoklaw elektryczno-parowy, centrala USG, EBUS i itp. Jest to sprzęt medyczny o najwyższych standardach bezpieczeństwa zarówno dla pacjentów jak i obsługującego go personelu. Wymienione inwestycje zostały dofinansowane ze środków Województwa Świętokrzyskiego dzięki staraniom Dyrekcji. Szpital skorzystał także ze środków ministerialnych na zakup aparatury i sprzętu medycznego do leczenia raka płuca współfinansowanego z Narodowego Programu Zwalczenia Chorób Nowotworowych. Również ze środków ministerialnych Departamentu Sprawiedliwości Szpital pozyskał fundusze i zakupił sprzęt medyczny tj. tomograf komputerowy i aparat do znieczulania. Pozyskany specjalistyczny sprzęt medyczny wpływa na przyspieszenie procesów diagnostycznych pacjentów oraz podnosi standardy udzielanych usług medycznych. Dyrekcja Szpitala chętnie sięga po środki unijne. Prowadzona jest inwestycja pn. ” Rozbudowa kompleksu budynków szpitalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze o Zakład Opiekuńczo – Lecznicy”, której planowane zakończenie jest na czerwiec 2020 r., „ Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego – INPlamed ” oraz ” Budowa Nowego Pawilonu oraz przebudowa starego parteru segmentu A wraz z wyposażeniem na Świętokrzyskie Centrum Chorób Płuc Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im św. Rafała w Czerwonej Górze”. Dzięki tym inwestycjom poprawi się infrastruktura szpitalna, warunki pracy, zwiększy się komfort pobytu leczonych pacjentów oraz zakres usług medycznych. Szpital wzbogaci się w wysokiej

klasy aparaturę i sprzęt medyczny co przełoży się na szybsze diagnozowanie, sprawniejsze leczenie pacjentów oraz zwiększenie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń medycznych. W ramach dofinansowania ze środków UE Szpital kontynuuje realizację programów zdrowotnych a mianowicie „Wczesna diagnostyka gruźlicy u mieszkańców województwa świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”, w partnerstwie z WOMP Kielce projekt „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego” oraz „Kompleksowa rehabilitacja pulmonologiczna w ramach profilaktyki wtórnej u osób w wieku aktywności zawodowej cierpiących na przewlekłe choroby układu oddechowego. Dzięki realizacji programów zdrowotnych przez szpital mieszkańcy naszego województwa mogą skorzystać z badań profilaktycznych, zdiagnozować schorzenia, skorzystać z rehabilitacji pulmonologicznej oraz poprawić stan zdrowia. Szpital w ramach realizacji programów zdrowotnych zakupił dodatkowy sprzęt medyczny dla celów realizacji projektów, dzięki czemu nie tworzą się kolejki oczekujących na badania czy zabiegi.

W ramach gospodarki finansowej Zarząd Szpitala kładzie duży nacisk na:

- systematyczne zmniejszanie zadłużenia ogółem Szpitala,
- regulowanie zobowiązań wymagalnych na bieżąco co ma bezpośredni wpływ na eliminowanie dodatkowych kosztów finansowych i zwiększenie zaufania kontrahentów do naszej jednostki,
- budżetowanie komórek organizacyjnych i systematyczna kontrola z realizacji zaplanowanego limitu celem racjonalizacji wydatków komórek,
- skrupulatne i merytoryczne przygotowanie postępowań przetargowych celem wyeliminowania niekorzystnych ofert,
- wprowadzenie systemu motywacyjnego dla pracowników.

Powyższe działania Dyrekcji wpłynęły nie tylko na wygenerowanie za 2017, 2018 i 2019 r. dodatniego wyniku finansowego szpitala oraz lepszą płynność finansową ale także na zwiększenie oraz podwyższenie standardów udzielanych świadczeń medycznych.

Natomiast w planach na przyszłość tj. perspektywie trzech następnych lat Zarząd Szpitala będzie prowadził nadal racjonalną gospodarkę kosztową, finansową oraz zarządczą dzięki której sytuacja ekonomiczno – finansowa będzie utrzymywana na stabilnym poziomie. Ważnym elementem w najbliższej perspektywie będzie realizacja rozpoczętych inwestycji w ramach dofinansowania z UE i Województwa Świętokrzyskiego oraz realizacja programów zdrowotnych, które to działania będą miały wpływ na zwiększenie zakresu świadczonych usług wykonywanych przez jednostkę, profilaktykę pacjentów oraz przywracanie stanu

zdrowia i aktywację zawodową mieszkańców województwa świętokrzyskiego. Oprócz realizacji już rozpoczętych zadań Dyrekcja Szpitala planuje w najbliższych latach utworzenie Ośrodka Leczenia Raka Płuca w oparciu o projekt rozporządzenia MZ, utworzenie chemioterapii dziennej i ambulatoryjnej. Z uwagi na okres ogłoszonej pandemii w Polsce w związku z szerzeniem się zakażenia koronawirusem CoV-2, jednostka dokonała szeregu zakupów sprzętu medycznego dofinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego oraz dofinansowanego przez Unię Europejską, który będzie pomocny w diagnozowaniu oraz leczeniu pacjentów na CoV-2. W celu zwiększenia ilości wykonywanych testów na CoV-2 Szpital jest w trakcie modernizacji pracowni laboratorium, która ma na celu wydzielenie części pracowni na potrzeby wykonywania testów we własnym zakresie. Również bardzo istotnym elementem działań jest inwestowanie w zasoby ludzkie poprzez szkolenie kadry medycznej i pozostałej grupy zawodowej oraz odpowiednie ich wynagradzanie zgodnie z wykształceniem, zakresem obowiązków, odpowiedzialnością oraz zaangażowaniem.

Chęciny, dnia 16.06.2020

Główny Księgowy  
Jolanta Głowacka

Dyrektor  
Youssef Sleiman