

**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, Maj 2021 rok

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2020) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2018-2019).

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 i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ.U. z 2017 r. poz. 832)

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2018-2020.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019	Stan na 31-12-2020
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	57 006 113,15	72 183 363,38	85 707 315,97
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	56 474 ,96	49 253,54	66 302,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	56 949 638,19	72 134 109,84	85 641 013,97
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	13 231 436,00	11 516 573,29	27 662 962,86
B.I.	Zapasy	1 130 076,44	1 474 555,70	3 784 747,34
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 213 208,80	7 246 992,59	17 197 630,06
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 065 640,97	7 224 282,66	17 159 196,40
B.III.1a	do 12 miesięcy	9 065 640,97	7 224 282,66	17 159 196,40
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 761 873,14	2 731 608,26	6 672 571,35
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	126 277,62	63 416,74	8 014,11
AKTYWA RAZEM		70 237 549,15	83 699 936,67	113 370 278,83
A	Kapitał (fundusz) własny	- 9757 271,69	-8 940 433,63	-3 845 890,72
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	-37 411 551,41	-36 516 419,39	-35 699 581,33
A.IV	Zysk (strata) netto	895 132,02	816 838,06	5 094 542,91
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79 994 820,84	92 640 370,30	117 216 169,55
B.I	Rezerwy na zobowiązania	9 153 188,29	11 961 172,81	18 186 235,75
B.I.1	długoterminowe	8 444 448,47	9 514 990,79	12 758 214,34

B.I.2	krótkoterminowe	708 739,82	2 446 182,02	5 428 021,41
B.II	Zobowiązania długoterminowe	11 524 986,00	7 349 982,00	3 139 978,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 218 141,91	16 444 152,32	25 227 778,96
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	4 520 952,10	5 248 784,67	7 214 007,77
B.III.1a	do 12 miesięcy	4 520 952,10	5 248 784,67	7 214 007,77
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	43 098 504,64	56 885 063,17	70 662 176,84
PASYWA RAZEM		70 237 549,15	83 699 936,67	113 370 278,83

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	85 500 234,21	97 175 817,70	107 580 513,30
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 493 233,13	98 460 392,13	114 492 310,49
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 008 565,38	-1 292 508,36	-6 912 626,82
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15 566,46	7 933,93	829,63
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 554 437,54	98 727 028,12	117 378 696,58
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-1 054 203,33	-1 551 210,42	-9 798 183,28
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 045 353,52	8 288 152,93	15 655 060,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 955 930,11	5 498 170,44	467 306,92
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	1 035 220,08	1 238 772,07	5 389 570,54
G.	Przychody finansowe	369 540,59	10 046,37	98 478,51
H.	Koszty finansowe	497 624,65	421 041,38	392 483,14
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	907 136,02	827 777,06	5 095 565,91
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (Strata) brutto	907 136,02	827 777,06	5 095 565,91
L.	Podatek dochodowy	12 004,00	10 939,00	1 023,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	895 132,02	816 838,06	5 094 542,91

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,0%	3	0,8 %	3	4,1%	5

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 (%) =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,1%	3	1,2%	3	4,4%	4

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. Natomiast wskaźnik w roku 2020 wskazuje znaczny wzrost.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,3%	3	1,1%	3	5,2	5

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 2018-2019 ma tendencję malejącą, natomiast 2020rok nastąpił znaczny wzrost.

2. Wskaźniki płynności:

wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\dots}$$

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,77	4	0,61	4	0,90	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik w latach 2018,2019,2020 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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8	0,53	8	0,78	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźniki rotacji 2018,2019,2020 nie znajdują się w granicach poziomu optymalnego (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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3	31	3	39	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 wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	18	7	20	7

W badanym okresie zaobserwowaliśmy utrzymanie poziomu wskaźnika. Jest to zjawisko korzystne ponieważ okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych wobec kontrahentów, świadczy o utrzymującej się dobrej sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53%	8	43%	8	41%	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.

Wskaźnik wypłacalności =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-3,78	0	-4,00	0	-12,10	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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
31 Wskaźniki z1,1yskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,0%	3	0,8%	3	4,1%	5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,1%	3	1,2%	3	4,4%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,3%	3	1,1%	3	5,2%	5
1. Razem:			9		9		14
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,77	4	0,61	4	0,90	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8	0,53	8	0,78	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3	31	3	39	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	18	7	20	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	53%	8	43%	8	41	8
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,78	0	-4,00	0	-12,10	0
4. Razem:			8		8		8
Łączna wartość punktów			39		39		44

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 44 punkty przedstawione wyniki ekonomiczne, jak również wskaźniki z zakresu finansowania oraz badanie zdolności do kontynuacji działalności świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i 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 2021-2023.

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2021-2023.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2023
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	126 641 000,00	128 630 000,00	129 850 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 000 000,00	1 030 000,00	1 050 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	125 641 000,00	127 600 000,00	128 800 000,00
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	15 350 000,00	17 150 000,00	17 650 000,00
B.I.	Zapasy	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	10 200 000,00	12 000 000,00	12 500 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 0 200 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	10 200 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy			
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		141 991 000,00	145 780 000,00	147 500 000,00
A	Kapitał (fundusz) własny	-8 083 780,00	- 7 400 580,00	--6 625 670,00
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	--35 699 580,00	-34 843 780,00	-34 169 580,00
A.IV	Zysk (strata) netto	855 800,00	674 200,00	783 910,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150 074 780,00	153 180 580,00	154 125 670,00
B.I	Rezerwy na zobowiązania	14 686 200,00	15 696 215,00	16 650 300,00
B.I.1	długoterminowe	12 758 300,00	13 396 200,00	14 066 000,00

B.I.2	krótkoterminowe	1 927 900,00	2 300 000,00	2 584 290,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	3 139 978,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	22 500 000,00	23 500 000,00	24 000 000,00
	Kredyty i pożyczki	4 210 004,00	3 139 978,00	0,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	7 600 000,00	7 950 000,00	8 350 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	7 600 000,00	7 950 000,00	8 350 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	109 748 602,00	113 984 365,00	113 475 370,00
PASYWA RAZEM		141 991 000,00	145 780 000,00	147 500 000,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
1	2	4	5	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	114 370 000,00	119 505 000,00	125 485 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	114 365 000,00	119 500 000,00	120 480 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 000,00	5 000,00	5 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	121 672 200,00	127 755 800,00	134 143 590,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-7 302 200,00	-8 250 800,00	-8 658 590,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 788 000,00,00	9 250 000,00	9 712 500,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	450 000,00	200 000,00	200 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	1 035 800,00	799 200,00	853 910,00
G.	Przychody finansowe	20 000,00	25 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	200 000,00	150 000,00	100 000,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	855 800,00	674 200,00	783 910,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	855 800,00	674 200,00	783 910,00

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,7%	3	0,5%	3	0,6%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,8%	3	0,6%	3	0,6%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,7%	3	0,5%	3	0,5%	3
1. Razem:			9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,66	4	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,60	8	0,60	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3	32	3	33	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	24	7	24	7
	3. Razem:		10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	29%	10	29%	10	28%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-5,42	0	-5,76	0	-6,65	0
	4. Razem:		10		10		10
Łączna wartość punktów			41		41		41

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2018-2020. Również wzięto pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną. Biorąc pod uwagę obecną sytuację epidemiologiczną, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania jednostki w okresie najbliższych 3 latach jest samobilansowanie się i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej.

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.. 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.

Mimo rozwoju sytuacji epidemiologicznej w województwie świętokrzyskim w 2020 r. Wojewoda Świętokrzyski począwszy od dnia 15 września 2020 r. sukcesywnie nakładał na Szpital nowe zadania związane z udzielaniem świadczeń na rzecz pacjentów z podejrzeniem i zakażonych wirusem SARS-CoV-2 w ramach I, II i III poziomu zabezpieczenia świadczeń COVID-19. Nagły wzrost zakażeń zaczynający się z końcem października następnie mający szczyt w listopadzie i wolnym zmniejszaniem się w grudniu spowodował bardzo dużą realizację świadczeń w ramach umów tzw. „COVID-19” Świadczenia te są finansowane odrębnie poza dotychczasowymi umowami z NFZ. Dodatkowo w październiku w ramach Działu Diagnostyki Laboratoryjnej została uruchomiona Pracownia Biologii Molekularnej, która została wpisana na listę laboratorium zamieszczonej na stronie Ministra Zdrowia w

ramach której są wykonywane testy PCR w kierunku SARS-CoV-2. Testy te są finansowane odrębną umową.

Stan epidemii(COVID19) ogłoszonej w Polsce w 2020 i trwającej nadal w roku 2021 pandemia zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS-CoV-2 budzi istotną niepewność dotycząca zdarzeń lub uwarunkowań oraz ryzyka związane z działalnością Jednostki. Na pierwszy plan wysuwa się obecnie ryzyko związane z zakażeniami epidemiologicznymi, obecnie znajdujemy się w trakcie trzeciej fali epidemii koronawirusa COVID 19, która swoim zasięgiem objęła niemalże cały świat, i rozprzestrzenia się w zatrważającym tempie pochłaniając kolejne ofiary śmiertelne jednocześnie rujnując gospodarkę. Sytuacja ta będzie miała wpływ na funkcjonowanie naszej Jednostki ale Dyrekcja nie uważa że kontynuacja działalności jest istotnie zagrożona.

W związku z sytuacją pandemiczną w Polsce występuje duże ryzyko zmniejszenia wartości umowy dotyczącej ryczałtu w następnych latach, który Szpital nie wykonał około 37% w 2020 roku a który wprost wynika ze wzoru określonego w Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 roku. w sprawie sposobu ustalenia ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, w którym jednym z głównych składników jest wartość realizacji umowy.

Informacje o znaczących zdarzeniach roku ubiegłego uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku bieżącego.

Przebudowano i dostosowano część pomieszczeń laboratorium na potrzeby utworzenia Pracowni Biologii Molekularnej celem przeciwdziałania COVID 19 (603 752,30) oraz przebudowano 3 sale chorych na izolatki(324 555,00) .W 2020 roku zakupiono niezbędny specjalistyczny sprzęt medyczny i techniczny do walki z COVID-19 w ramach dofinansowania przez Województwo Świętokrzyskie (2 038 388,35) , Unię Europejską (7 288 175,20) oraz Budżet Państwa (17 230,59) w tym min. Aparaty do wysokoprzepływowej tlenoterapii, respiratory, koncentratory tlenu, Aparat USG, Aparat RTG, wysokospecjalistyczne łóżka do intensywnej terapii, pompy infuzyjne, kardiomonitor, defibrylatory, aparaty do terapii nerkozastępczych, myjnie dezynfektory, mobilne kabiny dezynfekcyjne, oczyszczacze powietrza, urządzenia do dezynfekcji pomieszczeń, dozowniki do mydła i płynów dezynfekcyjnych bezdotykowych oraz wiele innego sprzętu niezbędnego do funkcjonowania Szpitala w sytuacji pandemii oraz po jej ustąpieniu. Jest to sprzęt o najwyższych standardach bezpieczeństwa zarówno dla pacjentów jak i obsługującego go personelu. W ramach walki z COVID pozyskano fundusze na zakup materiałów i odzieży

ochronnej dla personelu (maski, rękawice, fartuchy, kombinezony) zwiększające bezpieczeństwo pracy personelu (3 609 588,76). Nowo utworzona Pracownia Biologii Molekularnej została wyposażona w niezbędny sprzęt laboratoryjny; termocyklery, komory laminarne, termobloki, płuczka mikroplątek, chłodziarki, zamrażarki niskotemperaturowe, termowytrząsarki, wirówki (512 528,12). W 2020 roku zakończona budowę Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego rozpoczętą w 2019 roku. Koszt inwestycji wyniósł 15 430 000,00zł .

W 2020 roku rozpoczęto budowę nowego pawilonu Świętokrzyskiego Centrum Pulmonologii. Zaplanowane zakończenie inwestycji w 2021 roku. Szacowany koszt budowy 32 400 000,00zł.

Od 2018 r. prowadzona była inwestycja pn. ” Rozbudowa kompleksu budynków szpitalnych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze o Zakład Opiekuńczo – Leczniczy”, którą ukończono w 2020 r.(w ramach inwestycji zakupiony został sprzęt medyczny, rehabilitacyjny, techniczny oraz biurowy m.in. łóżka szpitalne, kardiomonitor, respiratory, aparaty EKG, ssaki elektryczne, pompy infuzyjne, inhalatory, wózki do transportu, stoły rehabilitacyjne, zestawy do elektroterapii) „ ; „ Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego – INPlaMed ”. Od 2019 r. prowadzona jest inwestycja pn. ” 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” której planowane zakończenie jest na 2021r. Dzięki realizacji ww. projektów poprawi się infrastruktura szpitalna co przełoży się na poprawę warunków pracy, zwiększa się zakres usług medycznych jak również komfort pobytu leczonych pacjentów. Szpital wzbogaca się w wysokiej klasy aparaturę i sprzęt medyczny co przedkłada się na szybsze diagnozowanie, sprawniejsze leczenie pacjentów oraz zwiększenie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń medycznych. W ramach dofinansowania ze środków UE Szpital nadal kontynuuje realizację programów zdrowotnych a mianowicie „Wczesna diagnostyka gruźlicy u mieszkańców województwa świętokrzyskiego z grup szczególnego ryzyka”, „Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwłókniającego”, „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. Oprócz realizacji już rozpoczętych zadań Dyrekcja Szpitala planuje w najbliższych latach utworzenie chemioterapii dziennej i ambulatoryjnej.

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 2018, 2019 i 2020 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.

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 31.05.2021

Główny Księgowy
Jolanta Głowacka

Dyrektor
Youssef Sleiman

