



BESKIDZKI ZESPÓŁ LECZNICZO-REHABILITACYJNY

SZPITAL OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ W JAWORZU

43-384 Jaworze, ul. Słoneczna 83

tel. (33) 817 21 66, 817 26 21, fax (33) 817 34 63

NIP: 937-14-94-573 Regon: 000297603

www.rehabilitacja-jaworze.com.pl

e-mail: bzlr@rehabilitacja-jaworze.com.pl

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego
Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu
za 2022 rok

Jaworze, 24.05.2023 r.

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK.....	3
2.1 Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
2.1.1. Wskaźniki zyskowności	5
2.1.2. Wskaźniki płynności	6
2.1.3. Wskaźniki efektywności	6
2.1.4. Wskaźniki zadłużenia	7
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	7
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski	8
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025).....	9
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.	9
3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025.....	11
3.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025.....	13
3.4. Podsumowanie prognozy	16
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	17

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu

2. Siedziba: ul. Słoneczna 83, 43-384 Jaworze

3. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej: tel. (33) 817 21 66, 817 26 21

bzlr@rehabilitacja-jaworze.com.pl

4. Numer identyfikacyjny REGON: 000297603

5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000179093

6. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: W24 - 000000013990

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

2.1 Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

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 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0.17%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0.04%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0.12%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1.51	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1.48	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	poniżej 40 %	10	15%	10
	$\times 100\%$	od 40% do 60%	8		
Wypłatności	aktywa razem	powyżej 60% do 80%	3	0.34	10
		powyżej 80%	0		
	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10		
	fundusz własny	od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

2.1.1. 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.

Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności aktywów przyjmują za rok 2022 wartości dodatnie, zaś wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wykazuje wartość ujemną. W roku 2022 poprawiła się ocena w tym obszarze w stosunku do roku 2021 w związku z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego netto. W efekcie Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu uzyskał 6 punktów w ocenie wartości wskaźników zyskowności na 15 możliwych.

2.1.2. 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.

Beskidzki Zespół Lecznico-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu w swojej polityce założył utrzymanie płynności finansowej. Pomimo przejściowych trudności w prowadzeniu działalności płynność finansowa została zachowana, wskaźniki utrzymują się na optymalnym poziomie, pozwala to na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Zapasy utrzymują się na bezpiecznym kilkudniowym poziomie. Zarządzanie zarówno wpływami środków pieniężnych, jak i wydatkami, pozwala jednostce na spłacanie zobowiązań w terminie. Powyższe wskaźniki osiągnęły bardzo dobrą ocenę, co informuje, iż w Szpitalu nie występują zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców. Beskidzki Zespół Lecznico-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu uzyskał maksymalną do zdobycia liczbę punktów, tj. 25.

2.1.3. 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.

Zobowiązania płacone są głównie na podstawie zawartych umów w terminie płatności średnio do 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury złożonej na dziennik podawczy. Nie występują zatory

płatnicze, zobowiązania regulowane są terminowo zgodnie z zawartymi umowami. Wskaźnik ten osiągnął prawidłową wartość i utrzymuje się na podobnym poziomie od kilku lat.

Wskaźnik należności w dniach utrzymuje się na podobnym prawidłowym poziomie. Głównym źródłem przychodów Szpitala jest sprzedaż usług medycznych, a głównym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Zgodnie z umową z NFZ płatności za świadczenia zdrowotne realizowane są w terminie 14 dni od daty przedłożenia prawidłowo wystawionej faktury (należności wpływają w terminie).

O obszarze omawianej grupy wskaźników Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu uzyskał 10 pkt, tj. maksymalną możliwą do uzyskania.

2.1.4. 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.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności uzyskały najwyższą możliwą ocenę, co oznacza, że Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu nie jest zadłużony.

2.2. 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 (%)	0.17%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0.04%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0.12%	3
		1. Razem:	6

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1.51	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1.48	13
2. Razem:			25

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
3. Razem:			10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0.34	10
4. Razem:			20

Łączna wartość punktów			61
-------------------------------	--	--	-----------

2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 61 punktów co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dobrej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w badanym roku. Jest to wynik lepszy o 6 pkt od uzyskanego w roku 2021.

Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu przez kilkanaście lat osiągał dodatnie wyniki finansowe odbudował kapitały oraz uzyskał płynność finansową, sukcesywnie się rozwijał. Prowadzenie działalności w stanie pandemii od 2020 r. było pierwszą taką sytuacją, której skutków nikt nie był w stanie przewidzieć. Efektem tego była strata finansowa netto za rok 2020 oraz 2021. W roku 2022 sytuacja uległa poprawie. Szpital powrócił do pełnej możliwości realizacji świadczeń medycznych, mimo występujących niedowyoonań w niektórych zakresach świadczeń, w innych wystąpiły znaczne nadwykonania, które pozwoliły zrealizować przychody wyższe od zakładanych, co przy mocno kontrolowanych kosztach zaskutkowało dodatnim wynikiem finansowym oraz wysoką oceną punktową przeprowadzonej analizy finansowej.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025)

3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana w oparciu o zasadę zawartą w art. 52 ustawy o działalności leczniczej: szpital „pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Prognozę działalności Szpitala na kolejne lata opracowano w oparciu o założenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 oraz subiektywną ocenę co do kształtowania się niektórych trendów w roku bieżącym i latach następnych.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 - 2026 wynika, że tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 0,9% r/r w 2023r., 2,8% r/r w 2024r. oraz 3,2% r/r w roku 2025.

Z kolei z tempem wzrostu PKB skorelowane są planowane nakłady na ochronę zdrowia, co zostało ujęte w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2022, poz. 2561 z późn. zm.), gdzie zakłada się wzrost nakładów na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 7 % wartości PKB w 2027 r. w sposób:

2023 r.: 6,00% PKB

2024 r.: 6,20% PKB

2025 r.: 6,50% PKB

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. „Zdrowie” w WPFP został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Założenia co do prognozy wyniku finansowego Beskidzkiego Zespołu Leczniczo-Rehabilitacyjnego Szpitala Opieki Długoterminowej w Jaworzu za rok 2023 przedstawiono zgodnie z przyjętym planem finansowym. W kolejnych latach prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego,

czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły średnio o wielkość inflacji, która według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 - 2026 będzie wynosiła 6,50 % w roku 2024 i 3,90 % w roku 2025.

Prognozuje się nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na kolejne lata w wysokości ok. 6%. Dla prognozy przyjęto, że wynagrodzenia w BZLR, w związku z dość trudną sytuacją finansową wzrosną maksymalnie o 2% w roku 2024 i o 1,5% w 2025 roku (wzrost płacy minimalnej). Nie uwzględniono wzrostów wynagrodzeń niektórych pracowników ochrony zdrowia; mimo znanych wartości bazowych w dalszym ciągu nie jest znany wymiar finansowania, chociaż w związku procesem przeliczania na podstawie przekazanych AOTMiT danych, finansowanie powinno co najmniej pokryć koszty, co w efekcie wpłynęłoby neutralnie na wynik finansowy.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do sporządzenia prognozy przychodów i kosztów na rok 2023 przyjęto wartości aktualnego planu finansowego. W planach na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, jak w roku 2023 r. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń medycznych na lata 2024 i 2025 opracowano na podstawie wielkości wzrostu PKB i wielkości wzrostu nakładów na ochronę zdrowia r/r oraz danych historycznych ilości obłożenia łóżek (generowanie nadwykonań). Pozostałe przychody ze sprzedaży obliczono z założeniem wzrostu przychodów o wielkość inflacji.

Amortyzacja została przeliczona zgodnie z prognozami amortyzacji wg stanu środków trwałych na dzień sporządzenia raportu. Wartość zużycia materiałów i energii, a także wielkość usług obcych obciążających koszty Szpitala oszacowano biorąc pod uwagę prognozowany wzrost inflacji w kolejnych latach. Wzrost wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę przeliczono zgodnie z założeniami przedstawionymi wcześniej. Pochodne w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne przeliczono wg zasady dla wynagrodzeń z tytułu umów o pracę.

Nie są przewidywane znaczące wzrosty kosztów w zakresie podatków i opłat oraz pozostałych kosztów, wyżej nie wymienionych.

Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim wartość amortyzacji środków trwałych pochodzących ze środków z dotacji.

Wielkość pozostałych kosztów operacyjnych przyjęto na poziomie wzrostu o 10.000,00 zł w 3 kolejnych latach, trudno je oszacować stosując jakiś mnożnik.

Przychody finansowe obejmują w zasadzie tylko pozyskiwane z lokat bankowych oraz z tytułu nieterminowych zapłat za świadczenia przez kontrahentów. Stopy procentowe lokat, w związku z planowanym obniżaniem się inflacji będą także podlegały obniżeniu.

Planuje się utrzymanie płynności finansowej i uniknięcie konieczności ponoszenia dodatkowych kosztów finansowych.

3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 947 960	27 161 399	28 116 308
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 927 960	27 140 099	28 094 177
A.I.1.	sprzedanych NFZ	24 947 960	26 096 399	27 009 773
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia			
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom			
A.I.4.	pozostałych	980 000	1 043 700	1 084 404
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000	21 300	22 131

B.	Koszty działalności operacyjnej	27 833 950	28 470 900	28 743 733
B.I.	Amortyzacja	2 020 000	1 818 428	1 507 456
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 953 200	3 145 158	3 267 819
B.II.1	Materiałów	1 348 200	1 435 833	1 491 830
B.II.1.a.	- leków	185 000	197 025	204 709
B.II.1.b.	- żywności	546 000	581 490	604 168
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	165 000	175 725	182 578
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	57 200	60 918	63 294
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	27 500	29 288	30 430
B.II.1.f.	- pozostałe	367 500	391 388	406 652
B.II.2.	Energii	1 605 000	1 709 325	1 775 989
B.II.2.a	- elektrycznej	515 000	548 475	569 866
B.II.2.b.	- ciepłej	1 065 000	1 134 225	1 178 460
B.II.2.c.	- pozostałe	25 000	26 625	27 663
B.III.	Usługi obce	3 501 750	3 729 364	3 874 809
B.III.1.	remontowe	426 000	453 690	471 384
B.III.2.	transportowe	55 000	58 575	60 859
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	2 300 000	2 449 500	2 545 031
B.III.4.	pozostałe usługi	720 750	767 599	797 535
B.IV.	Podatki i opłaty	150 000	180 000	200 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	15 788 000	16 103 760	16 344 337
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	14 900 000	15 198 000	15 425 970
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	696 000	709 920	720 569
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	192 000	195 840	197 798
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 315 000	3 381 300	3 432 020
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	94 000	100 110	104 014
	- w tym podróże służbowe	0	0	0
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 000	12 780	13 278
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 885 990	-1 309 501	-627 425
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 800 000	1 500 000	900 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 800 000	1 500 000	900 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 250 000	950 000	500 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000	20 000	30 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	10 000	20 000	30 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-95 990	170 499	242 575

G.	Przychody finansowe	40 000	20 000	10 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	40 000	20 000	10 000
H.	Koszty finansowe	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-55 990	190 499	252 575
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-55 990	190 499	252 575

3.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
1	2	5	6	7
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	28 335 075	26 517 467	25 410 534
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	826 562	580 225	516 781
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	826 562	580 225	516 781
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 508 513	25 937 242	24 893 752
A.II.1.	Środki trwałe	26 770 152	25 198 881	24 155 391
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 439 920.00	6 439 920.00	6 439 920.00
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 621 569	17 771 595	16 941 100
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 030 343	565 221	514 416
A.II.1.d	środki transportu	139 150	89 616	48 800
A.II.1.e	inne środki trwałe	539 170	332 529	211 155
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	738 361	738 361	738 361
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	5 876 112	7 022 350	7 946 847
B.I.	Zapasy	107 824	114 832	119 311
B.I.1.	Materiały	107 824	114 832	119 311
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0

B.II.	Należności krótkoterminowe	3 186 288	4 025 518	4 745 536
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	3 186 288	4 025 518	4 745 536
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 185 288	4 024 518	4 744 536
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 185 288	4 024 518	4 744 536
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	500	500	500
B.II.3.c.	inne	500	500	500
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 502 000	2 802 000	3 002 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 502 000	2 802 000	3 002 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 502 000	2 802 000	3 002 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 500 000	2 800 000	3 000 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	2 000	2 000	2 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 000	80 000	80 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	34 211 187	33 539 817	33 357 380

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
1	2	5	6	7
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	16 027 621	16 218 120	16 470 695
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 832 227	16 832 227	16 832 227
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-748 616	-804 606	-614 107
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-748 616	-804 606	-614 107
A.VI.	Zysk (strata) netto	-55 990	190 499	252 575
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)		190 499	252 575
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-55 990		
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 183 566	17 321 697	16 886 685
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 127 744	2 127 744	2 127 744
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 817 789	1 817 789	1 817 789
B.I.2.-	długoterminowa	1 571 237	1 571 237	1 571 237
B.I.2.-	krótkoterminowa	246 552	246 552	246 552
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	309 954	309 954	309 954
B.I.3.-	długoterminowe	301 713	301 713	301 713
B.I.3.-	krótkoterminowe	8 241	8 241	8 241
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	6 392	6 392	6 392
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	6 392	6 392	6 392
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	6 392	6 392	6 392
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 072 194	3 160 325	3 225 313
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 037 194	3 130 325	3 195 313
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	764 178	813 850	845 590
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	764 178	813 850	845 590
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 183 016	1 206 676	1 224 776
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	990 000	1 009 800	1 024 947
B.III.3.i.	inne	100 000	100 000	100 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	35 000	30 000	30 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 977 236	12 027 236	11 527 236
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 977 236	12 027 236	11 527 236
	RAZEM PASywa	34 211 187	33 539 818	33 357 380

3.4. Podsumowanie prognozy

Beskidzki Zespół Leczniczo-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych i stanowią dodatkowe źródło przychodów.

Przedstawione w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023 – 2026 prognozy wzrostu gospodarczego wraz z powiązanymi z nim wzrostami nakładów na finansowanie ochrony zdrowia, a także prognozowane wartości inflacji, znacznie niższej niż planowana na 2023 r. pozwalają optymistycznie spojrzeć w przyszłość.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0.20%	0	0.66%	3	0.87%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0.35%	0	0.59%	3	0.84%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-0.16%	0	0.56%	3	0.76%	3
Razem		0		9		9	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1.74	12	2.03	12	2.26	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1.71	13	2.00	13	2.23	13
Razem		25		25		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	48	2	57	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	11	7	11	7
Razem		10		9		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0.32	10	0.33	10	0.33	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		55		63		63	

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Na przyjęte założenia mogą mieć wpływ zdarzenia, których skutki trudno było przewidzieć w okresie planowania. W okresie trzech lat mogą wystąpić zdarzenia, na które Szpital nie ma bezpośredniego wpływu i pomimo dołożenia wszelkich starań, skutki tych zdarzeń mogą wpłynąć na podniesienie kosztów, lub utratę przychodów co w konsekwencji przełoży się na pogorszenie zaplanowanych wskaźników z przyczyn niezależnych od Szpitala takich jak:

- ✓ Ponowana epidemia wirusa SARS-CoV-2(lub innego) na świecie i w kraju takie jak:
 - Kolejna wariacja wirusa doprowadzająca do znacznych zachorowań i występowanie ognisk pandemicznych, powrót kwarantanny i izolacji
 - Ograniczenie z przyjmowania pacjentów na rehabilitację stacjonarną oraz dzienną
 - Brak personelu medycznego (możliwość oddelegowania do pracy w innych jednostkach przez wojewodę)
 - Przekształcenie szpitala w obiekt kwarantannowy lub inny w związku z panującą epidemią.
 - Zakażenie personelu oraz pacjentów (wyłączenie pracy oddziałów)
 - Inne nieznane skutki związane z epidemią wirusa SARS-CoV-2;

- ✓ Wojna w Ukrainie;
- ✓ Niepokojący wzrost podstawowych kosztów prowadzenia działalności, inflacja znacznie wyższa niż planowana;
- ✓ Ustawowe podwyższanie wynagrodzenia zasadniczego w ochronie zdrowia, bez źródeł finansowania, przedkładające się na wzrost kosztów wynagrodzeń, pojawiające się żądania płacowe w związku z brakami kadrowymi na rynku pracy w każdym zawodzie;
- ✓ Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, które stanowi bazę do wyliczenia wynagrodzenia zasadniczego według współczynników pracy dla pracowników medycznych;
- ✓ Cykliczne podwyższanie minimalnego wynagrodzenia;
- ✓ Zmiany polityki ochrony środowiska przedkłada się na wzrost cen na rynku (np. wzrost cen opału, opłat za media, wzrost cen za usługi);
- ✓ Braki kadry medycznej na rynku pracy, nadal występować będzie zjawisko podkupywania personelu w związku z wymaganiami stawianymi przez NFZ;
- ✓ Zmiana przepisów prawa, na które Szpital nie ma wpływów, a które na dzień sporządzania raportu nie są znane;
- ✓ Zmniejszenie finansowania świadczeń przez NFZ, konieczność utrzymania zatrudnionego personelu bez pokrycia w kontrakcie.

Dynamiczna sytuacja w otoczeniu prawno-ekonomicznym powoduje, że bardzo trudno dokonać ścisłych i pewnych prognoz za kolejne lata. Powodzenie realizacji przyjętych założeń zależy w znacznej mierze od czynników zewnętrznych.

Zarząd Szpitala nie zamierza jednak poddawać się tym zewnętrznym czynnikom bezrefleksyjnie i stara się reagować dynamicznie na zmieniające się warunki, tak by zapewnić realizację świadczeń dla pacjentów na poziomie najwyższym.

DYREKTOR
mgr inż. Marek Koch



JUSTYNA
ANNA
WISEŁKA

Elektronicznie podpisany
przez JUSTYNA ANNA
WISEŁKA
Data: 2023.05.24 08:13:14
+02'00'