

Raport
o sytuacji finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3
z siedzibą w Rybniku, ul. Energetyków 46
za rok obrotowy od 01.01.2020 do 31.12.2020

I. Część ogólna.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr V/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r. ogłoszony Uchwałą Nr V/42/35/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 18 września 2017 roku.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.12.2001r. pod numerem KRS: 0000067701.
 - b) Szpital zgodnie z ustawą o działalności leczniczej jest wpisany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000000012877.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422585351 podatnika VAT UE nadany w dniu 20.04.2004r przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Regon 272780323 zaktualizowany w dniu 16.11.2012 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:
 - ✓ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. ,
 - ✓ Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r.,
 - ✓ Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009r.,
 - ✓ Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
 - b) Promocja zdrowia.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Podmiotem Tworzącym dla Szpitala jest Województwo Śląskie.

Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.

Organem nadzoru jest Rada Społeczna, w skład której na dzień 31.12.2020r. wchodziło 11 osób.

Została ona powołana uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 306/101/VI/2020 z dnia 05.02.2020r w składzie:

Przewodniczący Rady:	Mariusz Raczek
Członek RS:	Czesław Sobierajski
Członek RS:	Łukasz Dwornik
Członek RS:	Krzysztof Sajewicz
Członek RS:	Grzegorz Wolnik
Członek RS:	Henryk Siedlaczek
Członek RS:	Julia Kloc Kondracka
Członek RS:	Krzysztof Baradziej
Członek RS:	Janusz Martynek
Członek RS:	Ewa Gawęda
Członek RS:	Michał Woś

Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora. Kadencja Rady trwa 4 lata.

b) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

Z dniem 17 grudnia 2020 r. na mocy Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 16.12.2020 r nr 2927/16/VI/2020 obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku powierzono Pani Ewie Fica, która z tym dniem zastąpiła pełniącą do tego czasu funkcję Dyrektora Panią Bożenę Mocha-Dziechciarz.

6. Pozostały skład organu zarządzającego: Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Wojciech Kreis

7. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
Kapitał (fundusz) własny	33 198 360,83	20 190 231,52	6 836 316,15	-12 850 922,06
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 807 334,47	192 577 762,11	192 577 762,11
Kapitał (fundusz) zapasowy				
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-155 725 914,84	-159 608 973,64	- 165 195 053,77	-171 561 985,25
Zysk (strata) netto	-3 883 058,80	-13 008 130,31	- 20 546 392,19	-33 866 698,92
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				

Fundusz założycielski odzwierciedla w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej równowartość wydzielonej zakładowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 zatrudnienie obejmujące osoby zatrudnione zarówno na umowę o pracę oraz w formie umowy cywilnoprawnej wyniosło średnio w 2020 roku 1 529,658 etatów, a w roku poprzednim 1476,494 etatów.
10. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach Uchwałą nr 2133/70/V/2019 z dnia 25 września 2019 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok 2019 i 2020– zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - wybrał Agencją Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Reymonta 45 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Kluczowym biegłym rewidentem jest Pani Irena Szkutnik nr KIBR 8376.
11. W 2020 r. Szpital dysponował 647 łóżkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I. w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Okulistyczny
2. Oddział Chorób Wewnętrznych I
3. Pododdział Nefrologiczny
4. Oddział Chorób Wewnętrznych II z Pododdziałem Dermatologicznym
5. Oddział Chirurgii Dziecięcej z Pododdziałem Leczenia Oparzeń dla Dzieci
6. Oddział Pediatriczny
7. Oddział Otolaryngologiczny
8. Oddział Otolaryngologiczny Dziecięcy
9. Oddział Położniczo-Ginekologiczny
10. Oddział Neonatologiczny
11. Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej
12. Oddział Chirurgii Ogólnej
13. Pododdział Chirurgii Naczyniowej
14. Oddział Onkologiczny
15. Pododdział Hematologiczny
16. Pododdział Chemioterapii
17. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
18. Oddział Kardiologiczny

19. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
20. Oddział Neurologiczny
21. Pododdział Udarowy
22. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
23. Oddział Rehabilitacyjny
24. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
25. Stacja Dializ
26. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
27. Szpitalny Oddział Ratunkowy
28. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy

II. w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej:

Poradnie specjalistyczne:

1. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
2. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej dla Dzieci
3. Poradnia Chirurgii Ogólnej
4. Poradnia Chirurgii Dziecięcej
5. Poradnia Chirurgii Naczyniowej
6. Poradnia Dermatologiczna
7. Poradnia Otolaryngologiczna
8. Poradnia Kardiologiczna (KOS – zawał)
9. Poradnia Hepatologiczna
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna
15. Poradnia Neurologiczna (Programy lekowe)
16. Poradnia Lekarza POZ
17. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej)
18. Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi

Ośrodek Rehabilitacji Diennej

Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej

Pracownia Fizjoterapii – zabiegi ambulatoryjne

Zespół Transportu sanitarnego

III. Zaplecze diagnostyczne:

1. Centrum Diagnostyki, gdzie wykonywane są badania: kardiologiczne, układu oddechowego, naczyniowe, wideoendoskopowe, słuchu z lokalizacją miejsca uszkodzenia, układu nerwowego.
2. Zakład Diagnostyki Obrazowej z pracownikami:
 - Tomografii Komputerowej
 - Rezonansu Magnetycznego (w tym NMR serca)
 - RTG
 - USG
 - Mammografii
 - Pracownia Radiologii Interwencyjnej
3. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej z Pracownią mikrobiologii
4. Pracownia Hemodynamiki i Pracownia Elektroterapii i Elektrofizjologii, które stanowi integralną część oddziału kardiologicznego,
5. Zakład Anatomopatologii
6. Centralna Sterylizacja – sterylizacja materiałów i sprzętu dla podmiotów zewnętrznych
7. Apteka – przygotowywanie leków cytostatycznych w Pracowni Cytostatyków dla podmiotów zewnętrznych

Zgodnie z Aktem Notarialnym Repetytorium A numer 4612/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku nieruchomości budynkowa i gruntowa Szpitala jest własnością Województwa Śląskiego, które przekazało ją w nieodpłatne użytkowanie Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku dla prowadzenia statutowej działalności. Na przestrzeni lat dokonano kilku zmian w strukturze własności gruntowej na mocy decyzji administracyjnych o podziale nieruchomości, które skutkowały nieznacznym zmniejszeniem użytkowanej powierzchni. W 2017 r. na mocy Umowy Oddania Nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie (akt notarialny repertorium A numer 5148/2017 z dnia 11.10.2017 r.) wartość nieruchomości gruntowych zwiększyła się o kwotę 82 320,00 zł. Od tamtej pory nie nastąpiły żadne zmiany.

II. Analiza sytuacji finansowej i wyników działalności na podstawie rocznych sprawozdań finansowych.

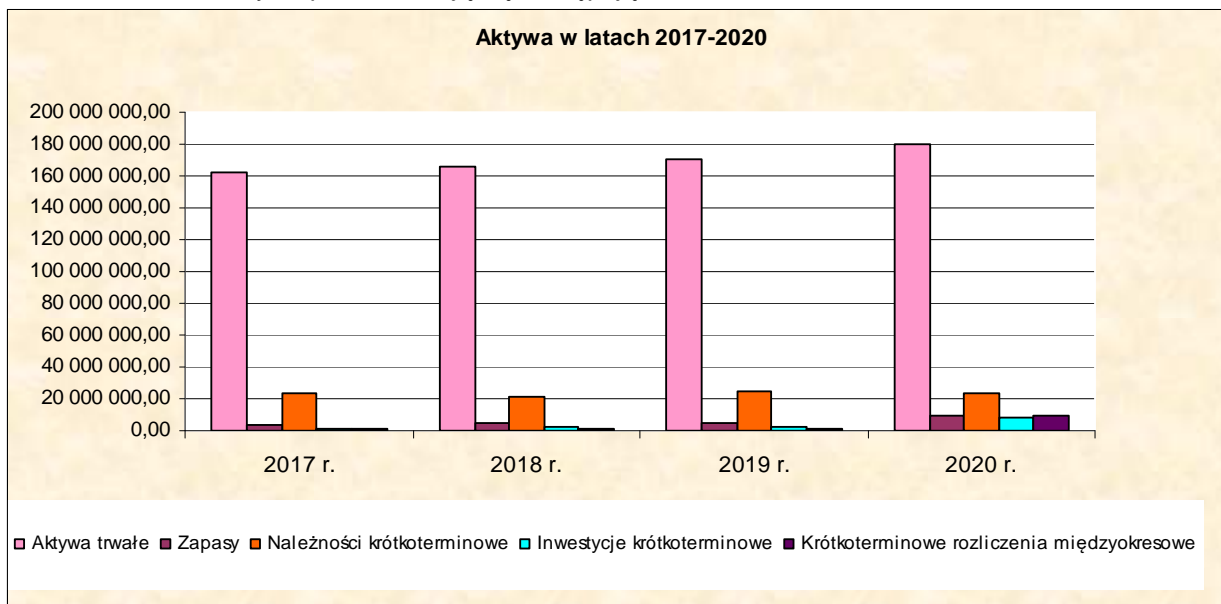
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2017 -2020 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2020. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

1. Analiza Bilansu.

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2017 r. wynosiły 192 085 042,10 zł, zaś w 2020 r. – 228 890 244,42 zł, co stanowi wzrost o ok 19%. Rok 2020 charakteryzował się najwyższą dynamiką. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w kolejnych latach się obniżał z lekką korektą „In plus” w 2018 r., głównie z powodu poziomu aktywów obrotowych po stronie należności krótkoterminowych.

Aktywa, dane w tabeli nr I.

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

**Aktywa trwałe ogółem.**

- w 2017 roku aktywa trwałe w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 1,01% (z 160 789 728,35 zł do 162 412 742,68 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środków transportu 452,53% (z 52 363,89 zł do 289 327,75 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 24,16% (z 373 312,31zł do 463 520,51 zł)
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 11,17% (z 14 634 981,33 zł do 16 270 081,79 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 17,04% (z 2 106 429,22 zł do 1 747 396,56 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2017 r. związane były w szczególności z:

- Uzyskaniem dofinansowania ze środków Ministerstwa Zdrowia w ramach programu „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” na zadanie pn: „Wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty rtg z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznacyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017” w kwocie 714 884,33 zł. Jednocześnie SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku podpisał z Województwem Śląskim umowę dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup mobilnego aparatu RTG z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznacyniowych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku” na kwotę 117 736,00 zł. Całość

zadania opiewała na kwotę 880 560,93 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 47 940,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 880 560,93 zł.

Dzięki realizacji tej inwestycji udało się zakupić jedno z najnowocześniejszych urządzeń do obrazowania, co wpłynęło na poprawę jakości obrazowania i umożliwiło rozwój specjalistycznej diagnostyki pacjentów ze schorzeniami kardiologicznymi. Jednocześnie wysokiej klasy nowoczesny mobilny aparat RTG z ramieniem C będzie stanowił rezerwę na wypadek awarii podstawowego stacjonarnego aparatu do zabiegów naczyniowych i kardiologicznych, jakim jest angiograf, stanowiący wyposażenie Pracowni Hemodynamiki. Zabiegi przy użyciu mobilnego aparatu RTG z ramieniem C są realizowane w warunkach Sali Operacyjnej.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej, cyrkulacji i p.poż w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 596 828,83zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 587 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 9 828,83 zł. W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o 596 828,83zł.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2002 nr 75 poz. 690 z późniejszymi zmianami).

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń pomocniczych, szpitalnych na szatnie dla pracowników w pawilonie diagnostyczno-zabiegowym SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, segment a, d poziom-1”. Całość zadania opiewała na kwotę 772 949,44 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 713 000,00 zł.

Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 59 949,44 zł, z czego 47 305,80 zł przypadło na opracowanie dokumentacji projektowej, który to wydatek został poniesiony w 2016 r., pozostała kwota w wysokości 12 643,64 zł została poniesione w roku 2017. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 772 949,44 zł. Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w określonych w art. 207 par. 2, art. 212, art. 214 par. 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy oraz §14 oraz §111 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatu do znieczulenia ogólnego i aparatu do elektrochirurgii oraz myjni-dezynfektorów przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 365 584,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 357 500,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 8 084,40 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 365 584,40 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Aparat do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym – 1 szt. o wartości 199 880,00 zł

2. Aparat do elektrochirurgii z wyposażeniem – 1 szt. o wartości 56 322,00 zł
3. Myjnie-dezynfekторы – 6 szt. o wartości 109 382,40 zł.

Efektom realizacji przedsięwzięcia jest zapewnienie wymaganych standardów leczenia pacjentów poprzez odnowienie wyposażenia: zakup aparatu do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym i wyposażeniem dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz zakup aparatu do elektrochirurgii z wyposażeniem dla Bloku Operacyjnego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku oraz zapewnienie odpowiednich standardów higieniczno-sanitarnych Oddziału Chorób Wewnętrznych II, Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Pawilonu nr 3 i nr 9 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 270 231,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 263 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 7 231,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 270 231,00 zł.

W ramach ww. umowy zmodernizowano:

1. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P2- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej o wartości 61 377,00 zł
 2. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P3- Zaplecze Bloku Operacyjnego o wartości 53 874,00 zł
 3. Pawilon nr 3, ciągi komunikacyjne, poziom P0, P1 i P3, o wartości 54 735,00 zł
- Łączna wartość nakładów przypadająca na Pawilon nr 3 wyniosła 169 986,00zł.
4. Pawilon nr 9 – Zakład Anatomopatologii o wartości 100 245,00 zł

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu sanitarnego z wyposażeniem przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 420,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 127 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 2 420,00 zł.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu pacjentów”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 150,00 zł.

Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 72 150,00 zł. Na ten cel pozyskano również dofinansowanie ze środków Miasta Rydułtowy w wysokości 5 000,00 zł oraz przedsiębiorstwa OPA-ROW Sp z o.o. wysokości 2 000,00zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 129 150,00 zł.

□ Zakupem sprzętu medycznego na łączną kwotę 3 031 135,55 zł stanowiącego majątek trwały ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) w postaci m.in. angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu i dostosowaniem istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia o wartości 2 937 872,85 zł, stołu do transportu pacjentów, zestawu fantomów do kalibracji i testowania aparatu, osłon radiologicznych, pompy do kontrapulsacji wraz z wyposażeniem na potrzeby oddziału kardiologii z pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego/ pracowni Hemodynamiki, bezprzewodowego detektora promieniowania gamma do śródoperacyjnej detekcji węzła wartowniczego na potrzeby oddziału Chirurgii wielonarządowej, witryny serologicznej.

□ Przyjęciem darowizn różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 92 240,01 zł .

□ w 2018 roku aktywa trwałe w stosunku do 2017 r. zwiększyły się o 2,47% (z 162 412 742,68 zł do 166 425 154,19 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 21,53% (z 16 270 081,79 zł do 19 773 579,27 zł),

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 4,62% (z 463 520,51 zł do 484 952,88zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki transportu 17,79% (z 289 327,75 zł do 237 856,61zł).

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 13,51% (z 1 747 396,56 zł do 1 511 370,45 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2018 r. związane były w szczególności z:

▪ Uzyskaniem w dniu 18.11.2016 r. dofinansowania ze środków UE na zadanie inwestycyjne „Modernizacja i rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”, w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego - umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523. Finansowanie przedmiotowej inwestycji było realizowane także w oparciu o środki własne i środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (339 000,00 zł). Całość zadania opiewała na kwotę 4 310 489,64zł. Dofinansowanie ze środków UE wyniosło 3 398 200,62 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 339 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 573 289,02 zł (w tym wydatki kwalifikowane 260 682,50 i wydatki niekwalifikowalne 312 606,52 zł). W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o kwotę 4 223 681,08 zł, pozostałych środków trwałych o kwotę 18 614,07 zł, a wartość niskocennych składników majątku trwałego o 28 352,10 zł.

Zakres projektu:

- doposażenie SOR w sprzęt medyczny o łącznej wartości 1 941 648,22 zł. Wszystkie urządzenia zostały odebrane i przekazane do użytkowania. Specyfikacja sprzętu wraz informacją o wartości zawarta została w poniższej tabeli.

Aparatura medyczna (wydatki kwalifikowalne):	1 921 223,15
Tomograf komputerowy z wyposażeniem - 1 szt.	1 219 001,05
Aparat do znieczulania wraz z monitorem anestezyjologicznym i z wyposażeniem - 1 szt.	174 783,98
Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i z wyposażeniem - 1 szt.	40 932,00
Pompa infuzyjna z wyposażeniem - 15 szt.	67 983,84

Aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta - 3 szt.	13 932,00
Respirator transportowy - 1 szt.	69 336,00
Respirator stacjonarny - 3 szt.	188 849,88
Monitor do intensywnej terapii - 2 szt.	49 680,00
Aparat do ogrzewania płynów infuzyjnych - 1 szt.	8 532,00
Stół zabiegowy z wyposażeniem - 1 szt.	23 025,60
Łóżko do intensywnej terapii wraz z materacem przeciodleżynowym i wyposażeniem - 2 szt.	25 278,48
Ssak elektryczny - 1 szt.	8 820,00
Zestaw do trudnej intubacji - 1 szt.	31 068,32
Aparatura medyczna (wydatki niekwalifikowalne):	20 425,07
Zestaw do szybkiego przetaczania płynów - 3 szt.	810,00
Zestaw do intubacji i wentylacji z workiem samorozprężalnym - 3 szt.	3 126,60
Aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta- materiały zużywalne potrzebne na rozruch (jednorazowe kołdry grzewcze)	1 684,80
Tomograf komputerowy z wyposażeniem - (pakiet elementów zużywalnych: zestaw startowy)	14 803,67
Razem	1 941 648,22

- modernizacja z rozbudową pomieszczeń na potrzeby SOR oraz zakup wyposażenia o łącznej wartości 2 295 300,00 zł -w dwóch niezagospodarowanych dziedzińcach wewnętrznych budynku diagnostyczno-zabiegowego powstała pracownia tomografu komputerowego i pomieszczenie, w którym zlokalizowane jest jedno stanowisko resuscytacyjne oraz dwa stanowiska wstępnej intensywnej terapii. Rozbudowane pomieszczenia zostały odebrane w dniu 30.10.2018 r. i oddane do użytkowania, zgodnie z wydanym pozwoleniem PINB na użytkowanie nr NB-7147/54/18 z dnia 18.12.2018 r.

- działania informacyjno- promocyjne na temat projektu o wartości 681,42 zł
- opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej rozbudowy SOR oraz dokumentacji aplikacyjnej o łącznej wartości 72 860,00 zł

Celem ogólnym projektu jest zapewnienie dostępu ludności do infrastruktury ochrony zdrowia oraz poprawa efektywności systemu opieki zdrowotnej na terenie województwa śląskiego. Celem bezpośrednim natomiast poprawa funkcjonowania systemu ratownictwa medycznego w subregionie zachodnim województwa śląskiego poprzez wsparcie funkcjonującego w ramach SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Funkcjonuje on w strukturach Szpitala od 26 listopada 1997 r. i ujęty jest w Wojewódzkim Planie Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia oraz na ogólnokrajowej mapie potrzeb w zakresie ratownictwa medycznego. Przez tutejszy SOR zabezpieczane są miasto Rybnik, powiat rybnicki a także powiaty sąsiednie - Jastrzębie-Zdrój, Żory, wodzisławski, raciborski). Szpital posiada kontrakt na usługi z zakresu medycyny ratunkowej ze Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w Katowicach. Dysponuje także czynnym lądowiskiem dla helikopterów ratowniczych, które dzięki środkom z kolejnego projektu zostanie zmodernizowane w 2019 r.

- Uzyskaniem w dniu 22.12.2017 r. kolejnego dofinansowania w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego na zadanie inwestycyjne „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”- umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17.

W 2018 r. zakupiono następujące urządzenia:

	Ilość	Brutto	Kwalifikowane	Niekwalifikowane
Aparat do znieczulania wraz monitorem anestezyjologicznym i z wyposażeniem	1	174 960,00	174 960,00	-
Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem	2	95 310,00	95 310,00	-
Aparat EKG z wyposażeniem	4	24 564,60	24 564,60	-
Wózek do transportu narzędzi chirurgicznych(NK)	1	6 642,00	-	6 642,00
Aparat RTG z ramieniem C i z wyposażeniem	1	322 341,33	322 341,33	-
Respirator transportowy	1	69 336,00	69 336,00	-
Kozetka	10	8 370,00	8 370,00	-
Otoskop	1	1 598,40	1 598,40	-
System dostępu doszpikowego wraz z wyposażeniem	2	3 797,28	3 797,28	-
Aparat do elektrokoagulacji z wyposażeniem	1	38 753,64	38 753,64	-
Lampa czołowa z wyposażeniem	1	1 710,00	1 710,00	-
Aparat do pomiaru ciśnienia krwi z wyposażeniem	2	3 559,16	3 559,16	-
RAZEM SPRZĘT		750 942,41	744 300,41	6 642,00

Inwestycja była kontynuowana w 2019 r.

- Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego i dotacji celowej Budżetu Państwa na zadanie inwestycyjne „Zakup sprzętu i aparatury medycznej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 2 129 754,55 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 400 000,00 zł. Dotacja celowa z budżetu Państwa wyniosła 1 700 000 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 29 754,55 zł, z czego 25 000,00 zł przypadało na projekt, pozostałą kwotę w wysokości 4 754,55 zł stanowiły wydatki poza projektem. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 2 129 754,55 zł. Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa i jakości udzielania świadczeń zdrowotnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku poprzez zakup nowoczesnej, profesjonalnej aparatury i sprzętu medycznego.

Przedmiotowa inwestycja będzie miała wpływ na poprawę komfortu leczenia pacjentów oraz poprawi bezpieczeństwo funkcjonowania podmiotu leczniczego w zakresie świadczeń realizowanych w Oddziale Intensywnej Terapii.

W ramach zadania zostały zakupione następujące urządzenia:

1. System nadzoru położniczego - na potrzeby Oddziału Ginekologiczno-Położniczego – 222 804,00 zł,
2. Aparaty USG (4 szt.) - na potrzeby Oddziału Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym, Oddziału Chorób Wewnętrznych II, Centrum Diagnostyki, Poradni Ginekologiczno-położniczej – 704 200,00 zł,
3. Laser urologiczny - na potrzeby Oddziału Urologicznego – 174 950,00 zł,
4. Aparat RTG typu ramię C - na potrzeby Bloku Operacyjnego – 322 946,22 zł,
5. Laparoskop - na potrzeby Bloku Operacyjnego – 349 750,13 zł,

6. System rehabilitacji kardiologicznej z wyposażeniem – na potrzeby Rehabilitacji Kardiologicznej – 279 504,00 zł,

7. System monitorowania EMG wraz z wyposażeniem – na potrzeby Centrum Diagnostyki – 75 600,00zł.

- Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Prace modernizacyjne związane z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku oraz realizacją Programu Dostosowawczego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (pediatria, otolaryngologia, chirurgia dzieci) oraz w obszarze dotyczącym warunków sanitarno-higienicznych całego szpitala (pomieszczenie do mycia i dezynfekcji wózków, Centralna Sterylizatornia). Finansowanie przedmiotowej inwestycji zrealizowane zostało w oparciu o środki własne (31 739,00 zł) oraz środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (298 000,00 zł). Koszt całkowity wyniósł: 329 739,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 329 739 zł.

- Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Intensywnej Terapii SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku poprzez zakup aparatury i sprzętu medycznego”. Całość zadania opiewała na kwotę 884 573,08 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 869 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 15 073,08 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 884 573,08 zł. W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

Aparatura medyczna	Wartość w zł
System monitorowania pacjenta – 1 zestaw.	738 073,08
Aparat USG – 1 szt.	146 500,00
Razem:	884 573,08

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa i jakości udzielania świadczeń zdrowotnych w Oddziale Intensywnej Terapii poprzez wymianę i doposażenie aparatury i sprzętu medycznego.

- Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup Aparatu do chirurgicznego oczyszczania ran dla Oddziału Chirurgii Dziecięcej”. Całość zadania opiewała na kwotę 64 800,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 14 800,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 64 800,00 zł.

- Modernizacją Pawilonu nr 2,3 i 5 (m. in. modernizacja pomieszczeń na oddziale urologicznym, modernizacja instalacji elektrycznej w pawilonie nr 3, rozbudowa instalacji gazów medycznych na trakcie porodowym, modernizacja kanalizacji sanitarnej w pawilonie nr 3 ,modernizacja instalacji sieci wody w pawilonie nr 2, - co zostało sfinansowane ze środków własnych i zwiększyło majątek trwały o wartość 188 887,79zł.

- Przyjęciem darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 545 395,33 zł.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 56,27% jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, zakupów na miarę możliwości finansowych oraz postawienia w stan likwidacji. W 2018r. z

własnych środków zostały nabyte Licencje Oracle Database Standard Edit 2 CPU 2Y - 2 szt. o wartości 42 651,14 zł.

□ w **2019** roku aktywa trwałe w stosunku do 2018 r. zwiększyły się o 5% (z 166 425 154,19 zł do 170 142 779,00 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,12% (z 137 606 456,94 zł do 139 146 472,26 zł),

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 714,1% (z 484 952,88 zł do 3 948 195,75 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 6,05% (z 19 773 579,27 zł do 18 577 432,53 zł).

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 25,98% (z 1 511 370,45 zł do 1 118 648,24 zł). Należy tutaj wskazać wyraźnie zarysowaną tendencję w zakresie spadku wartości w tej grupie aktywów. Na przestrzeni analizowanego okresu tj. od 2017 do 2019 wartość majątku szpitala uległa obniżeniu o 35,98% (z 1 747 396,56 zł do 1 118 648,24 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2019 r. związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

- Na podstawie zawartej w dniu 22.12.2017 r. umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17 została zrealizowana inwestycja „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Projekt realizowany jest w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji oparte było o środki UE, środki własne oraz środki Województwa Śląskiego zgodnie z umową dotacji nr 4011/ZD/2019 z dnia 28.10.2019 r. Wartość ogółem projektu (wg zawartej umowy) wyniosła 4 735 369,88 zł, w tym:

- dofinansowanie ze środków UE: 2 542 078,44 zł;
- dotacja Województwa Śląskiego: 694 005,00 zł;
- udział własny Szpitala: 1 499 286,51 zł , w tym:
 - ✓ wydatki kwalifikowane: 448 602,15 zł
 - ✓ wydatki niekwalifikowane: 1 050 684,36 zł.

W zakres projektu wchodziły:

- prace budowlane w obrębie SOR (wymiana opraw oświetleniowych na LED, remont pomieszczeń, instalacja klimatyzacji). Koszt wyniósł: 1 494 450,00 zł, w tym środki UE: 948 375,60 zł i środki własne 546 074,40 zł.
- doposażenie SOR w dodatkowy i nowy sprzęt medyczny (szczegółowo opisany w poniższych tabelach). Koszt wyniósł: 1 374 519,11 zł , w tym środki UE: 1 128 689,08 zł i środki własne 245 830,03 zł.

- autonomiczny system monitoringu CCTV na potrzeby SOR. Ta część projektu stanowi wydatek nieinfrastrukturalny, na łączną wartość: 12 361,50 zł, w tym środki UE: 10 213,80 zł i środki własne 2 147,70 zł.
- remont lądowiska (wstępne prace przygotowawcze związane z remontem lądowiska, budowa miejsc postojowych dla pojazdów ratowniczych, przebudowa ogrodzenia lądowiska, przebudowa sieci wodociągowej zasilającej hydrant p.poż, montaż oświetlenia nawigacyjnego z radiolatarnią wraz z budową sieci elektroenergetycznej zewnętrznej i wewnętrznej, odnowienie oznakowania powierzchni). Koszt wyniósł: 1 742 910,00 zł r. , w tym środki UE: 443 666,37 zł , środki Województwa Śląskiego 694 005,00 zł i środki własne 605 238,63 zł. Dodatkowo Szpital poniósł inne wydatki poza umową o dofinansowanie, ale związanych z inwestycją o wartości 20 647,01 zł, wynikające z konieczności wycinki drzew, opracowania analizy aeronautycznej lądowiska i innych opłat.
- promocja projektu – poniesiono koszt: 798,27 zł, z czego środki UE stanowiły 678,52 zł, a środki własne 119,75 zł.
- opracowanie dokumentacji technicznej i aplikacyjnej o wartości 110 331,00 zł, w tym środki UE stanowiły: 10 455,00 zł, a środki własne 99 876,00 zł.

W 2018 r. zakupiono urządzenia o łącznej wartości 750 942,41 zł, szczegółowo opisane powyżej w części dotyczącej roku 2018. W 2019 r. zakupiono następujące składniki majątku:

Wyszczególnienie	Ilość	Wartość	Kwalifikowane	Niekwalifikowane	Nakłady inwestycyjne
Artroskop z osprzętem i wyposażeniem	1	215 935,20	200 880,00	15 055,20	200 880,00 zł
Stół operacyjny z wyposażeniem	1	64 282,68	64 282,68	-	64 282,68 zł
Kardiomonitor	4	83 394,00	83 394,00	-	83 394,00 zł
Klamry do wyciągu bezpośredniego szkieletowego	5	9 784,80	9 784,80	-	9 784,80 zł
Monitor funkcji życiowych	5	36 310,50	36 310,50	-	36 310,50 zł
Wózek do przewożenia pacjentów z wyposażeniem	2	24 840,00	24 840,00	-	24 840,00 zł
Stabilizator miednicy z wyposażeniem	1	42 180,48	39 734,28	2 446,20	39 734,28 zł
Urządzenie do mechanicznego masażu pośredniego serca	1	57 707,64	57 707,64	-	57 707,64 zł
Stacje przeglądowe RTG	11	77 121,00	66 635,25	10 485,75	77 121,00 zł
Zestaw narzędzi chirurgicznych	1	12 020,40	0,00	12 020,40	12 020,40 zł
RAZEM SPRZĘT		623 576,70	583 569,15	40 007,55	606 075,30
Autonomiczny system monitoringu CCTV	1	12 361,50	12 016,24	345,26	12 361,50
Razem		635 938,20	595 585,39	40 352,81	618 436,80

W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. i pozostałych środków trwałych zwiększyła się o 2 112 886,80 zł, w tym modernizacja budynku wyniosła 1 494 450 zł.

- W dniu 26.09.2018 r. podpisana została umowa o dofinansowanie zadania: "Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku" w ramach

Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 Osi priorytetowej IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia Działanie 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego. Całkowity koszt projektu wyniósł: 443 889,39 zł, dofinansowanie UE: 377 304,39 zł. Inwestycja została zakończona we wrześniu 2019 r. Projekt obejmował zakup aparatury medycznej dedykowanej leczeniu dzieci. Celem bezpośrednim projektu była poprawa infrastruktury sprzętowej Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, co przełożyło się na poprawę bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa w przypadku stanu zagrożenia życia i zdrowia.

Wartość tego majątku ujęta w księgach rachunkowych wynosi łącznie 423 024,68 zł w tym:

- wartość początkowa środków trwałych: 414 499,16 zł
- wartość początkowa pozostałych środków trwałych: 4 536,00 zł
- składniki majątkowe o niskiej wartości wpisane do ewidencji ilościowej: 3 989,52 zł.

W ramach projektu został zakupiony następujący sprzęt medyczny:

Lp.	Rodzaj sprzętu	Ilość (szt.)	Składniki majątku
1	kardiomonitor	2	55 296,00
2	respirator	1	63 212,40
3	USG	1	124 794,00
4	pompa infuzyjna	8	35 188,56
5	aparat do podgrzewania płynów infuzyjnych	1	3 780,00
6	pulsoksymetr	2	4 536,00
7	elektryczne urządzenie do ssania	1	11 019,80
8	zestaw do trudnej intubacji	2	15 768,00
9	zestaw do intubacji i wentylacji	2	3 088,80
10	aparat do powierzchniowego ogrzewania pacjenta	1	5 832,00
11	defibrylator	1	28 976,40
12	aparat do szybkiego przetaczania płynów	3	900,72
13	kapnograf	2	22 032,00
14	analizator parametrów krytycznych	1	48 600,00
	Razem		423 024,68

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Pediatrycznego SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 552 233,46 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 454 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 97 733,46 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 552 233,46 zł.

Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (Oddział Pediatryczny), które korespondują z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku oraz realizacją Programu Dostosowawczego. Inwestycja w znaczący sposób poprawiła warunki sanitarno-higieniczne udzielanych świadczeń zdrowotnych, w szczególności w zakresie standardu pomieszczeń wykorzystywanych w procesie leczenia dzieci. Poprawiła także bezpieczeństwo wykonywanych świadczeń zdrowotnych i pobytu dzieci w Oddziale Pediatrycznym.

Finansowy wkład w inwestycję miała również Fundacja mAli Wspaniali która sfinansowała roboty budowlane o wartości 156 858,15 zł.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Poprawa bezpieczeństwa pożarowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 196 933,86 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 194 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 2 933,86 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 196 933,86 zł. Inwestycja dotyczyła prac związanych z poprawą

bezpieczeństwa pożarowego Szpitala – wymienionych zostało 18 szt. drzwi przeciwpożarowych wraz z wyposażeniem.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa pacjentów, odwiedzających oraz personelu Szpitala.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Wymiana części pionów wodnych w Pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 segment C ze szczególnym uwzględnieniem OIT SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku” . Całość zadania opiewała na kwotę 560 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 535 700,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 24 300,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 560 000,00zł.

Realizacja inwestycji była niezbędna ze względu na zapewnienie bezpieczeństwa dostaw wody dla części pomieszczeń zlokalizowanych w segmencie C Pawilonu nr 3, ze szczególnym uwzględnieniem Oddziału Intensywnej Terapii, Pracowni Hemodynamiki i Bloku Operacyjnego.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku,„. Całość zadania opiewała na kwotę 1 114 655,01,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 100 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 14 566,01 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 114 655,01,00zł. Zakupiony w ramach przedmiotowej inwestycji sprzęt jest dedykowany dla realizacji procedur onkologicznych w Zakładzie Anatomopatologii (kompleksowe wyposażenie Zakładu) oraz na Bloku Operacyjnym, w Oddziale Onkologicznym i Oddziale Urologicznym. Zakup wyposażenia był niezbędny dla poszerzenia możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur onkologicznych.

Lp	Wyszczególnienie - elementy rozliczenia	Koszt ostateczny w zł	Źródła finansowania poszczególnych elementów rozliczenia	
			środki podmiotu leczniczego	środki Województwa Śląskiego (dotacja)
1	2	3	6	8
1.	Zakupy ogółem (aparatura medyczna), w tym:	1 114 566,01	14 566,01	1 100 000,00
1.1	Procesor tkankowy próżniowy - 1 zestaw.	177 660,00	1 960,00	175 700,00
1.2	System zatapiania - 1 zestaw.	56 160,00	660,00	55 500,00
1.3	Mikrotom półautomatyczny - 2 szt.	129 600,00	1 600,00	128 000,00
1.4	Mikrotom półautomatyczny z systemem transferu wodnego - 1 zestaw.	43 200,00	500,00	42 700,00
1.5	Barwiarka automatyczna z nakrywarką - 1 zestaw.	264 600,00	3 100,00	261 500,00
1.6	Kriostat - 1 zestaw.	76 000,00	1 300,00	74 700,00
1.7	Mikroskop konsultacyjny z kamerą - 1 zestaw.	44 912,01	712,01	44 200,00
1.8	Nóż wodny z wyposażeniem – 1 zestaw.	142 244,64	2 044,64	140 200,00
1.9	Urządzenie do ogrzewania pacjenta podczas zabiegu – 2 zestawy.	58 428,00	928,00	57 500,00
1.10	Fotel do chemioterapii – 4 szt.	35 942,40	442,40	35 500,00
1.11	Endoskopy giętkie diagnostyczno-zabiegowe - 3 zestawy.	85 818,96	1 318,96	84 500,00
	Razem:	1 114 566,01	14 566,01	1 100 000,00

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dofinansowanie w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” na zadanie: „Wyposażenie/doposażenie oddziałów rehabilitacji neurologicznej w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback w roku 2019”.

Całość zadania opiewała na kwotę 120 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 99 600 zł. Na zakup urządzenia Szpital pozyskał również środki z darowizny pieniężnej z EDF Polska SA w ramach umowy nr D/28/11/RYP/COM2016 z dnia 22.11.2016 r. w kwocie 20 000,00zł. Udział własny Szpitala wyniósł 400,00 zł.

Dzięki powyższemu konkursowi udało się zakupić urządzenie do rehabilitacji z biofeedback, które pracuje na Oddziale Rehabilitacji Neurologicznej. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 120 000,00 zł.

- Ze środków Starostwa Powiatowego w Rybniku i środków Gminy Czerwionka – Leszczyny uzyskano dotację na dofinansowanie zakupu pojazdu do transportu sanitarnego. Całość zadania opiewała na kwotę 146 370,00 zł. Jednostki Samorządu Terytorialnego przekazały na ten cel po 70 000zł każda. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 6 370 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 146 370 zł.

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zmodernizowano środki trwałe w grupie budynków i budowli na łączną kwotę 281 180,11 zł w tym m.in.: zmierzających do poprawy bezpieczeństwa pożarowego poprzez montaż opraw ewakuacyjnych w pawilonach Szpitala i tunelach, modernizacja instalacji wodociągowej wraz z zabudową podgrzewacza w Pawilonie nr 3 na trakcie porodowym, wymiana pionu wody zimnej, ciepłej i cyrkulacji, montażu klimatyzatorów pomieszczeniach magazynowych leków.

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zakupiono sprzęt medyczny na łączną kwotę 142 820,80 zł w szczególności: kardiomonitor, mikroskop hematologiczny, pneumotonometr z wyposażeniem CT-1P, stymulator zewnętrzny jednokanałowy Reocor S, laktatory elektryczne jezdne, myjnia dezynfektor STEELCO, aparaty EKG z wyposażeniem, nosze wielopoziomowe, wózek reanimacyjny – zabiegowy.

- Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 563 311,55 zł.

Zmniejszenie wartości w grupie 3 KŚT Kotle i maszyny energetyczne wynika z likwidacji 2 kotłów parowych z uwagi na zły stan techniczny uniemożliwiający dalszą ich eksploatację. Składnik ten stanowił element wydzielonej zakładowi opieki zdrowotnej części mienia państwowego, która nie podlegała przeniesieniu na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności Leczniczej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym w wyniku likwidacji nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego, wartość netto pomniejszyła Fundusz Założycielski. Wartość netto wynosiła 229 572,36zł.

Pozostałe zmniejszenia w środkach trwałych, które miały miejsce w 2019 r. wynikały z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne. W zdecydowanej większości były to składniki w pełni umorzone.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych w 2019 r o 6,9 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, zakupów na miarę możliwości finansowych oraz postawienia w stan likwidacji. W 2019r. z własnych środków zostały nabyte Licencja Oracle ASFU Procesor, Licencja bezterminowa Optimed MNVSConn Mobile- 2 szt. o łącznej wartości 117 943,47 zł.

- w 2020 roku aktywa trwałe w stosunku do 2019 r. zwiększyły się o 5,6% (z 170 142 779,00 zł do 179 689 810,63zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 159,98% (z 3 948 195,75zł do 10 264 443,90 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 6,16% (z 18 577 432,53 zł do 19 722 505,80 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki transportu 19,26% (z 327 632,52zł do 264 542,25zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2020r. związane były w szczególności z:

- Na podstawie zawartej w dniu 22.12.2017 r. umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17 w dniu 3 grudnia 2019 r. został zakończony zakres rzeczowy inwestycji „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Z uwagi na wymaganą procedurę rejestracji lądowiska przed oddaniem inwestycji do użytku w dniu grudnia 2019 r. został złożony wniosek o wpis przebudowanego lądowiska do ewidencji lądowisk. W dniu 28.01.2020 r. Prezes Urzędu Lotnictwa Cywilnego wydał stosowną Decyzję (nr LTL.1.61.1.2020.ULC.2) o wpisie lądowiska „RYBNIK-WSS” do ewidencji lądowisk pod nr 478. Na tej podstawie inwestycja ta została oddana do użytku w 2020.

Projekt realizowany był w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego.

W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych (budowli) zwiększyła się o 1 860 481,01 zł.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Oddziału Otolaryngologicznego Dziecięcego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.” Wartość zadania wyniosła 99 236,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 98 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1236,40 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 99 236,40 zł.

Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (Oddział Otolaryngologiczny Dziecięcy. Inwestycja poprawiła warunki sanitarno-higieniczne udzielanych

świadczeń zdrowotnych, w szczególności w zakresie standardu pomieszczeń wykorzystywanych w procesie leczenia dzieci.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja sieci wodnych (wod-kan, co) wraz z robotami towarzyszącymi w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 469 123,13 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 462 800,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 6 323,13 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 474 450,32 zł. Inwestycja polegała na wymianie części sieci hydrantowej zewnętrznej, części kanalizacji deszczowej i sanitarnej w Pawilonie nr 5 i 7, zaworów podpionowych w Pawilonie nr 3, 4 i 5 i łazienki dla personelu Oddziału Neonatologicznego.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa stanu sanitarno-higienicznego oraz bezpieczeństwa ppoż.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja części sieci wodnej i kanalizacyjnej w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.” Całość zadania opiewała na kwotę 239 705,45 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 236 400,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3 305,45 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 239 705,45 zł. Inwestycja polegała na wymianie uszkodzonych pionów wodnych i odcinka zewnętrznej sieci kanalizacyjnej.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji była poprawa stanu sanitarno-higienicznego oraz bezpieczeństwa dostaw wody w pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 oraz modernizacja zewnętrznej sieci kanalizacyjnej.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatu USG śródoperacyjnego z wyposażeniem dla Oddziału Chirurgii Ogólnej” . Całość zadania opiewała na kwotę 176 978,04 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 175 000,00zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1978,04 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 176 978,04 zł. W ramach przedmiotowej inwestycji udało się osiągnąć założony cel projektu, to jest poszerzenie możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur operacyjnych poprzez zakup aparatury i sprzętu medycznego, co będzie miało wpływ na poprawę diagnostyki i jakości procesu leczenia pacjentów, w szczególności z chorobami onkologicznymi, poprzez wykorzystanie nowoczesnych narzędzi diagnostycznych i metod chirurgicznych.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne Zmiana układu funkcjonalnego szpitala oraz poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku w celu zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyki oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2” . Całość zadania opiewała na kwotę 273 836,75 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 270 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3 336,75 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 273 836,75 zł.

Efektami rzeczowymi zrealizowanej inwestycji są:

1. zmiana układu funkcjonalnego związana z modernizacją Oddziału Onkologii, przeniesieniami innych komórek oraz koniecznością utworzenia strefy COVID,
2. zmodernizowane odprowadzanie wody deszczowej w pawilonie nr 3 Segment B,
3. wykonanie niezbędnych prac budowlano-instalacyjnych dla przygotowania oddziału dla pacjentów z COVID-19,
4. zwiększenie bezpieczeństwa epidemiologicznego poprzez zakup 5 szt. kabin dezynfekcyjnych,
5. poprawa bezpieczeństwa zasilania elektrycznego części sal operacyjnych.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Modernizacja wentylacji i klimatyzacji Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 1 265 670,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 251 600,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 14 070,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 271 820,00 zł. W ramach przedmiotowej inwestycji udało się osiągnąć założony cel projektu, to jest podniesienie komfortu pracy personelu i bezpieczeństwa pacjentów oraz ochronę środowiska naturalnego (poprzez zmniejszenie zużycia energii i zastosowanie ekologicznych czynników chłodzących), poprzez wymianę klimatyzacji bloku operacyjnego (I etap). Efektem rzeczowym zrealizowanego projektu jest nowoczesny system wentylacji i klimatyzacji zapewniający odpowiednie warunki higieniczno-sanitarne oraz warunki klimatyczne pomieszczeń diagnostyczno-zabiegowych.

▪ Ze środków UE uzyskano dofinansowanie w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia na zadanie: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19” Planowane wydatki ogółem wynoszą 10 220 833,93 zł, w tym: wydatki kwalifikowane 10 218 833,93 zł.

Montaż finansowy:

- Środki wspólnotowe: 8 686 008,84 zł
- Budżet Państwa: 1 021 883,39 zł
- Razem dofinansowanie: 9 707 892,23 zł
- środki własne SP ZOZ WSS nr 3 (kwalifikowane i niekwalifikowane): 512 941,70 zł.

W 2020 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Ilość	Wartość	Wydatek kwalifikowany	EFRR	Budżet Państwa	WSS kwalifikowany (KW)	WSS niekwalifikowany (NK)	WSS KW+NKW
Respiratory stacjonarne.	8	561 859,20	560 000,00	476 000,00	56 000,00	28 000,00	1 859,20	29 859,20
Respiratory transportowe.	2	147 333,60	120 000,00	102 000,00	12 000,00	6 000,00	27 333,60	33 333,60
Urządzenia do wysokoprzepływowej terapii tlenem.	13	227 269,69	227 269,69	193 179,24	22 726,97	11 363,48	0,00	11 363,48

Aparat do prowadzenia terapii ECMO.	1	410 400,00	370 000,00	314 500,00	37 000,00	18 500,00	40 400,00	58 900,00
Ssaki elektryczne.	8	79 980,48	72 000,00	61 200,00	7 200,00	3 600,00	7 980,48	11 580,48
Inhalatory utradźwiękowe.	6	22 200,03	21 500,00	18 275,00	2 150,00	1 075,00	700,03	1 775,03
Łóżka intensywnej nadzoru z wyposażeniem i materacem przeciwoleżynowym.	8	132 148,80	132 148,80	112 326,48	13 214,88	6 607,44	0,00	6 607,44
Pompy infuzyjne przepływowo.	40	155 520,00	155 520,00	132 192,00	15 552,00	7 776,00	0,00	7 776,00
Pompy infuzyjne strzykawkowe.	40	116 640,00	116 640,00	99 144,00	11 664,00	5 832,00	0,00	5 832,00
Wózki reanimacyjne z defibrylatorami.	3	108 540,00	108 540,00	92 259,00	10 854,00	5 427,00	0,00	5 427,00
Bronchoskop.	1	106 398,16	60 000,00	51 000,00	6 000,00	3 000,00	46 398,16	49 398,16
Aparat USG.	1	279 720,00	279 720,00	237 762,00	27 972,00	13 986,00	0,00	13 986,00
Aparat USG.	1	320 000,00	320 000,00	272 000,00	32 000,00	16 000,00	0,00	16 000,00
Komora laminarna mikrobiologiczna dla Laboratorium.	2	146 183,04	146 183,04	124 255,58	14 618,30	7 309,15	0,00	7 309,15
Komora laminarna.	1	55 807,56	50 000,00	42 500,00	5 000,00	2 500,00	5 807,56	8 307,56
Myjnie-dezynfekcyjne	25	499 770,00	499 770,00	424 804,50	49 977,00	24 988,50	0,00	24 988,50
Zamgławiacz pomieszczeń i środków transportu (duży).	1	59 888,70	59 888,70	50 905,40	5 988,87	2 994,43	0,00	2 994,43
Zamgławiacz pomieszczeń i środków transportu (mały).	1	19 926,00	19 926,00	16 937,10	1 992,60	996,30	0,00	996,30
Myjnia ultradźwiękowa.	1	10 199,52	10 199,52	8 669,59	1 019,95	509,98	0,00	509,98
ROZBUDOWA SYSTEMU, DODATKOWY MODUŁ		222 289,92	222 289,92	188 946,43	22 228,99	11 114,50	0,00	11 114,50
	177,00	3 682 074,70	3 551 595,67	3 018 856,32	355 159,56	177 579,78	130 479,03	308 058,81

▪ Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na dofinansowanie zadania pn. „Zakup aparatury do diagnostyki koronawirusa COVID-19 dla SP ZOZ WSS nr 3 W Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 826 000,20 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 816 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 10 000,20 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 457 897,32 zł. W ramach inwestycji zakupiono aparat do diagnostyki koronawirusa COVID-19, odczynniki i testy na SARS-CoV-2. Inwestycja wpłynęła na poprawę szybkości i jakości procesu diagnostyki pacjentów z podejrzeniem infekcji wirusem COVID-19 oraz na zwiększenie bezpieczeństwa personelu medycznego.

▪ Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na dofinansowanie zadania pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla Oddziałów Dziecięcych SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 178 706,29 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 142 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 36 706,29 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 178 706,29 zł. W ramach inwestycji zakupiono: Łóżko elektryczne dziecięce z wyposażeniem - 16 szt, Urządzenie do drenażu autogenicznego, Ssak elektryczny, Wózki: opatrunkowy i laboratoryjny oraz Inhalator - 3 szt.

- Ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny uzyskano dotację na zakup „Zakup kabiny do fototerapii dla SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 61 560,00 zł. Jednostka Samorządu Terytorialnego przekazała na ten cel 59 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 2 560,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 61 560,00 zł.
- Ze środków Starostwa Powiatowego w Rybniku i środków Gminy Czerwionka – Leszczyny uzyskano dotację na dofinansowanie zakupu wyposażenia pracowni do badań i zabiegów ablacji i krioablacji w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku. Całość zadania opiewała na kwotę 87 184,62 zł. Jednostki Samorządu Terytorialnego przekazały na ten cel odpowiednio 20 000,00 zł i 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 17 184,62 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 87 184,62 zł.
- Ze środków Gminy Jejkowice uzyskano dotację na zakup urządzeń do wysoko przepływowej terapii tlenem. Całość zadania opiewała na kwotę 34 964,57 zł. Jednostka Samorządu Terytorialnego przekazała na ten cel 20 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 14 964,57zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 34 964,57 zł.
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zmodernizowano środki trwałe w grupie budynków na łączną kwotę 47 809,29 zł w tym m.in.: awaryjna wymiana pionu wodno-kanalizacyjnego w pawilonie nr 3, wykonanie sieci strukturalnej) .
- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zakupiono/zmodernizowano sprzęt medyczny na łączną kwotę 122 302,12 zł w szczególności: wieża endoskopowa z wyposażeniem, respiratory Evita4, wózek oddziałowy wielofunkcyjny, ciepłarka do podgrzewania płynów infuzyjnych.
- Ze środków własnych zakupiono i zmodernizowano środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania i urządzeń technicznych o łącznej wartości 20 784,77 zł, w postaci m.in. zakupu serwera.
- Ze środków własnych zakupiono pozostałe środki trwałe w tym m.in. sprzęt medyczny, techniczny, informatyczny i gospodarczy o łącznej wartości 81 092,17 zł (m.in. klimatyzatory przenośne, fartuchy ochronne RTG, tabletki, lampa do projektora, stetoskop elektroniczny, kontener mulda).

Ze środków pieniężnych pochodzących z darowizn zakupiono środki trwałe o łącznej wartości 172 140,00 zł. Szczegółowe dane zawiera poniższa tabela.

Darczyńca	Przeznaczenie	Wartość
Fundacja PGE EC	Roboty związane z wykonaniem pracowni ablacji i krioablacji	150 000,00 zł
Parafia Bożego Ciała i św, Barbary w Rybniku-Niewiadomiu	Kabina do dezynfekcji	22 140,00 zł
Razem		172 140,00 zł

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 563 311,55 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
CARITAS Polska	Respirator ratowniczy	64 735,20 zł
	Respirator ratowniczy (reanimacyjno-transportowy)	
EKO CYKL	Oczyszczacz powietrza	2 160,06 zł
Fundacja ECOGITOHELP	Odkurzacz piorący	11 630,55 zł
	Duodenoskop	
Fundacja mAli wspaniali	Ekspres ciśnieniowy	26 270,50 zł
	Modernizacja oddziału pediatrycznego	
	Analizator - Aparat FINECARE PLUS	
	Lampa LED	
	Zmywarka	
Fundacja Polsat	Myjnia-dezynfektor	19 332,00 zł
JSW S.A.	System termowizyjny do pomiaru temperatury ciała	182 601,58 zł
Ministerstwo Zdrowia	Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej	75 728,15 zł
	Kardiomonitor Biolight Q7	
	Pulsoksymetr MASIMO RAD-5 - 5 szt	
NSZZ "Solidarność" KWK Chwałowice	Suszarka BEKO	2 300,00 zł
Stowarzyszenie "Śląskie Perły"	Analizator - Aparat FINECARE PLUS	5 057,50 zł
		389 815,54 zł

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2020 r. wynikały z postawienia tych składników w stan likwidacji z uwagi na zły stan techniczny, wyeksploatowanie przy równoczesnym braku ekonomicznego uzasadnienia ich naprawy, co potwierdzają stosowne ekspertyzy i orzeczenia kasacyjne. W zdecydowanej większości są to składniki w pełni umorzone.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 32,8 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, i braku zakupów.

Aktywa obrotowe ogółem.

W analizowanych latach aktywa obrotowe odnotowały spadek w 2018 r. o 1,6% w stosunku do roku 2017. Porównując rok 2019 z rokiem 2017 stwierdza się natomiast wzrost aktywów obrotowych o 9,23%. Poniżej krótka analiza poszczególnych lat.

- **W 2017** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 5,66% (z 28 082 428,09 zł do 29 082 428,09 zł), w tym największy wzrost nastąpił w:
 - pozycji inwestycje krótkoterminowe o 16% (z 1 223 651,87 zł do 1 421 380,44 zł), w grupie środki pieniężne
 - pozycji zapasy w grupie materiałów o 13% (z 3 563 440,21 zł do 4 015 017,85 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 6,04% (z 21 082 671,21 zł do 22 355 566,12 zł).

□ **W 2018** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2017 r. zmniejszyły się o 1,6% (z 29 672 299,42 zł do 29 196 093,82 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 99,59% (1 421 380,44zł do 2 836 887,49zł), w grupie środki pieniężne

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 3,8% (z 3 990 293,63zł do 4 141 785,44zł)

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 29,28% (z 837 297,65 zł do 1 082 423,83zł).

W 2018 r. nastąpił spadek w pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 10,23% (z 22 355 566,12 zł do 20 068 881,93 zł).

□ **W 2019** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2018 r. zwiększyły się o 11,01% (z 29 196 093,82 zł do 32 411 856,30 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 13,74% (20 068 881,93 zł do 22 827 183,11zł),

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 17,86% (z 4 141 785,44zł do 4 881 395,61zł)

- pozycji zapasy w grupie zaliczki na dostawy o 1191,77% (z 7206,72 zł do 93 094,13zł).

W 2019 r. nastąpił spadek w pozycji inwestycje krótkoterminowe o 23% (z 2 836 887,49 zł do 2 185 821,43 zł).

□ **W 2020** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2019 r. zwiększyły się o 51,8% (z 32 411 856,30 zł do 49 200 433,79 zł),

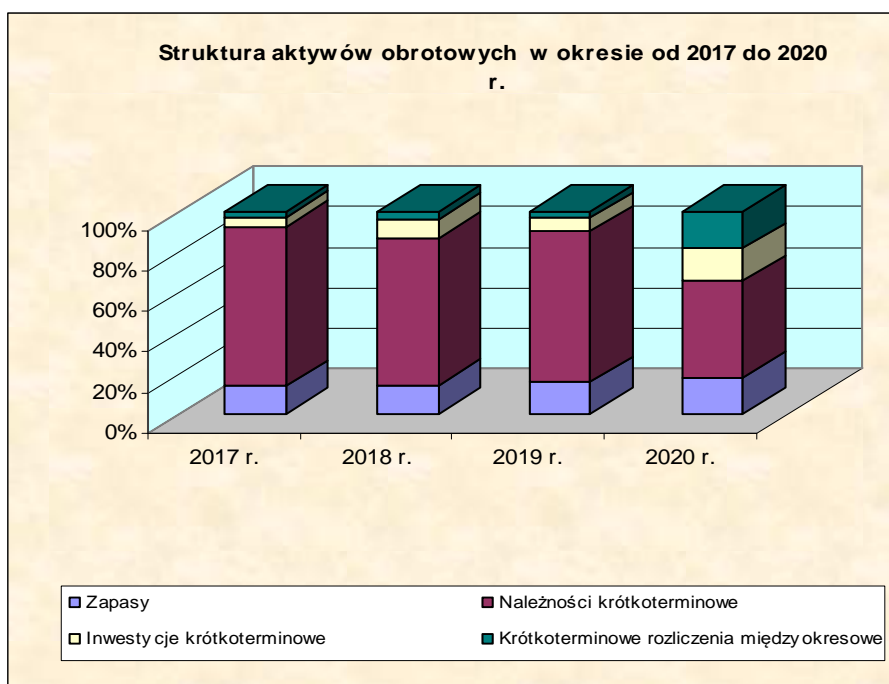
w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 79,37% (z 4 881 395,61zł do 8 922 819,48 zł)

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 272,30% (z 2 185 821,43 zł do 8 137 882,23zł).

W 2020 r. nastąpił spadek pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 4,63% (22 827 183,11 zł do 21 770 579,66 zł),

Poniższy wykres przedstawia jak na przestrzeni analizowanego okresu zmieniała się struktura aktywów obrotowych.



Największy wpływ na zmiany aktywów obrotowych ma poziom należności krótkoterminowych, które dominują w ich strukturze. Drugim determinantem są zapasy, które w przeciwieństwie do należności krótkoterminowych systematycznie rosną. Obserwuje się także, że zapasy rosną w coraz szybszym tempie. W 2020 r. nastąpił ich intensywny wzrost w stosunku do roku poprzedniego o ok. 80%, nominalnie o 3 948 329,74 zł, natomiast w okresie 2017-2020 o ponad 122%, a w ujęciu wartościowym o 4 907 801,63 zł. Jest to zjawiskiem niekorzystnym z punktu widzenia płynności, natomiast w związku z epidemią i drastycznym wzrostem cen w krótkim okresie, działaniem ochronnym. W analizowanym okresie miał miejsce również gwałtowny przyrost inwestycji krótkoterminowych (272,3%) oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (719,8%).

Niewątpliwie na spadek należności krótkoterminowych w 2018 roku wpłynęła reforma systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i wprowadzenie tzw. „sieci szpitali”. Po korekcie inplus w 2019 r. rok 2020 odnotował spadek o 4%.

W zapasach największy udział mają leki i sprzęt jednorazowy w aptece i magazynach podręcznych na poszczególnych oddziałach. Na poziom zapasów wpływa również wartość magazynu w pracowni leku cytostatycznego.

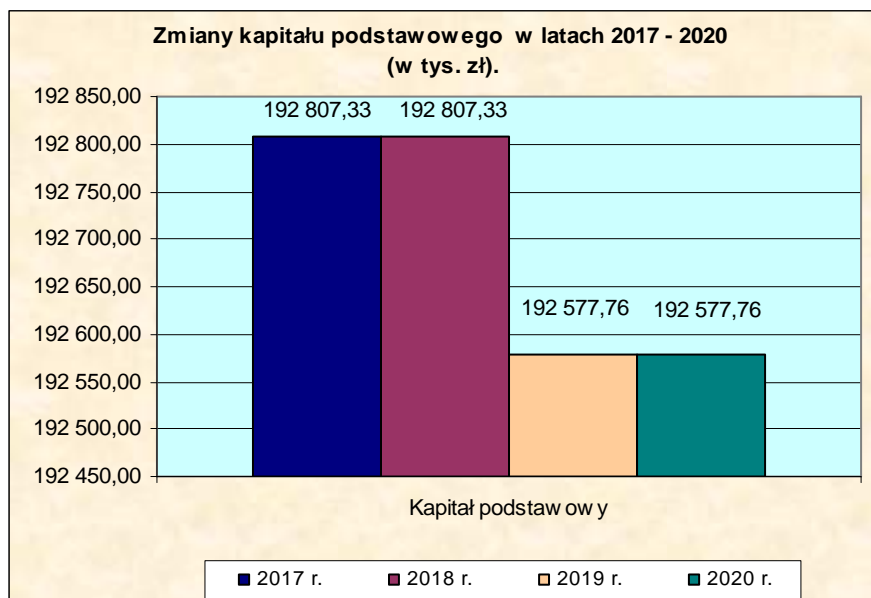
Inwestycje krótkoterminowe wzrosły w 2018 r. z uwagi na potrzebę zapewnienia środków na zapłatę składek ZUS za lata poprzednie w związku z przeprowadzoną kontrolą w 2016. W 2020 r. na rachunkach bankowych znajdowały się wyższe niż w roku poprzednim środki, którymi nie można swobodnie dysponować np. dedykowane na wynagrodzenia lekarzy rezydentów, wadła, zabezpieczenia należytego wykonania usług, darowizny, środki z zaliczki na rachunku pomocniczym z programu unijnego czy naliczone przez bank opłaty na kontach zaliczkowych projektów unijnych. Takich środków na dzień 31.12.2020 r. zgromadzono na łączną kwotę 4 756 203,39zł (w roku poprzednim stan ten wynosił 1 611 956,72 zł). Zapadalność terminów płatności rat układów ratalnych i konieczność zabezpieczenia środków na wypłatę wynagrodzeń wpłynęła na konieczność zabezpieczenia wystarczających aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy roku 2020.

2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości dodatnie aż do roku 2020, w którym osiągnął on wartość „minus” 12 850 922,06 zł. W analizowany okresie obserwowano jego systematyczny spadek. Na przełomie okresu 2017 -2020 uległ zmniejszeniu o 138,7%. W 2017 r. kapitał własny wynosił 33 198 360,83 zł. W okresie 4 kolejnych lat obniżył się o kwotę 46 049 282,89 zł. Największy spadek nastąpił właśnie w 2020 r co było spowodowane drastycznym pogorszeniem się wyniku finansowego.

Kapitał podstawowy w latach 2017/2018 nie uległ zmianie, natomiast w roku 2019 zmniejszył się o kwotę 229 572,36 zł. Zmiana ta wynikała z likwidacji nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego, który stanowił element wydzielonej zakładowi opieki zdrowotnej części mienia państwowego, który nie podlegał przeniesieniu na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności Leczniczej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym w wyniku wartość netto pomniejszyła Fundusz Założycielski. W 2020 r nie nastąpiły jego zmiany.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2017-2020.



W 2020 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę -12 850 922,06 zł i stanowią one (5,61)% pasywów, w tym mieszczą się:

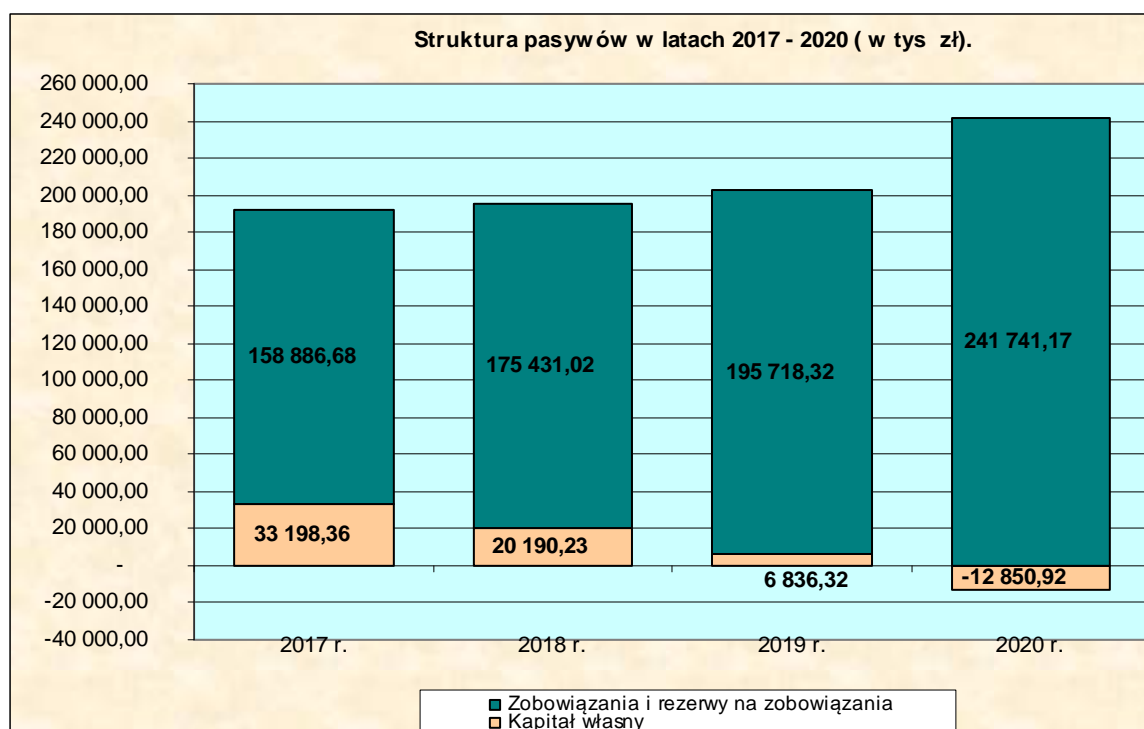
- ✓ Fundusz założycielski 192 577 762,11 zł, który stanowi 95,07% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (171 561 985,25) zł która stanowi (74,95)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (33 866 698,92) zł która stanowi (14,8)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2020 roku strata netto była najwyższa. Należy zwrócić uwagę na fakt, że ujemny wynik finansowy powstał nie tylko na skutek zbyt niskich przychodów z kontraktu po wprowadzenia zmian w funkcjonowaniu podmiotów medycznych, które stanowiły i nadal stanowią istotny czynnik determinujący kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności. Kolejnym czynnikiem, który zdeteminował i obciążył wynik był poziom rezerw na

świadczenia pracownicze, wymierny skutek sporu zbiorowego i wszystkich zawartych ze stroną społeczną porozumień. Łącznie wpływ tych obu czynników wyniósł w 2018 r. 4 mln zł a w 2019 r. 16 mln zł, a w 2020 r. 26,4 mln zł. W ostatnich latach miał miejsce również systematyczny kosztów umów cywilno-prawnych w 2018 r o ok. 6,7 mln zł, w 2019 2,8 mln zł i blisko 9 mln zł w 2020 r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów w latach 2017-2020 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2017 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 15 886 681,27 zł, by w 2020 r. wzrosnąć o 82 854 485,21 zł tj. o 52,15% do wysokości 241 741 166,48 zł.

Poniższy wykres prezentuje graficznie zmiany w strukturze pasywów.



W strukturze zobowiązań i rezerw na zobowiązania- zobowiązania długoterminowe zwiększały swój udział w miarę upływu czasu, by w 2020 r. osiągnąć 51% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2017 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 45%, w 2018 r. wynosił 68%, by w 2019 r. wzrosnąć do poziomu 76%. Zobowiązania długoterminowe wzrosły w 2019r. w stosunku do roku poprzedniego o 10 866 718,90 zł tj. o 37,94%, w tym tytułu kredytów i pożyczek o 33,34 % i o 64,93% w związku z zawartymi układami ratalnymi z ZUS. W grudniu 2019 r. została zaciągnięta pożyczka na spłatę zobowiązań w kwocie 15 mln zł na okres 7 lat. W 2019 r. Szpital zawarł również 2 nowe umowy z ZUS o rozłożenie na raty składek saldo na dzień bilansowy z tego tytułu wyniosło 6 878 040,20 zł.

W 2020 r. poziom zobowiązań długoterminowych nieznacznie spadł, ponieważ nie zaciągnano nowych pożyczek, natomiast zawarte zostały nowe układy ratalne z ZUS.

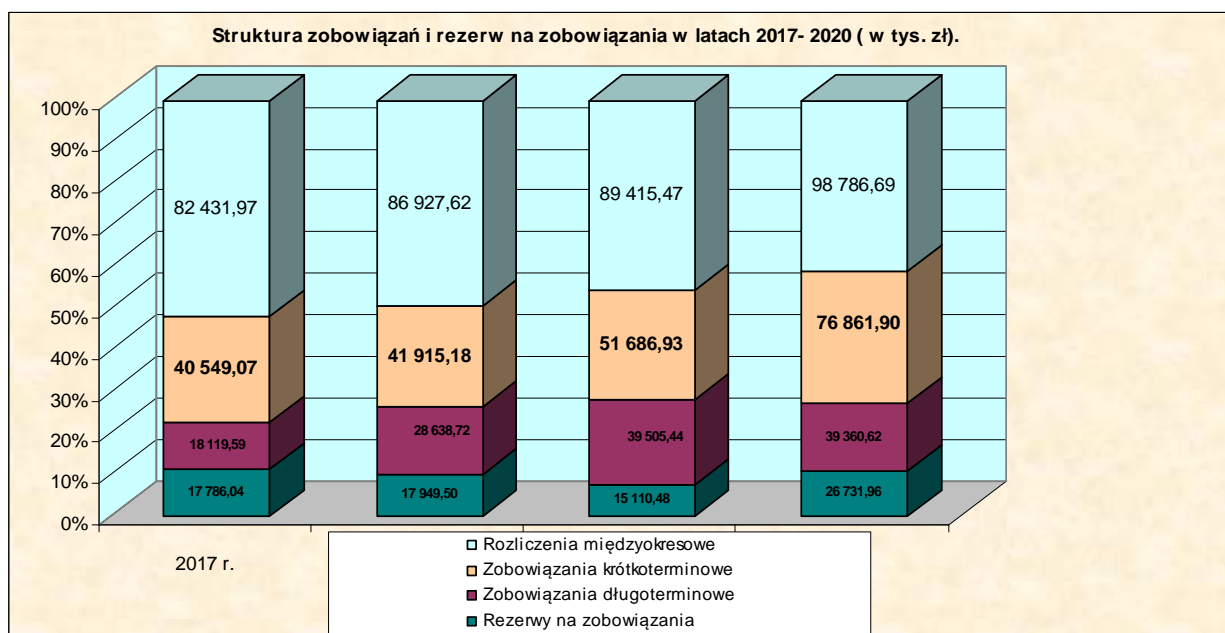
□ Umowa nr 340500/3189/20 z dnia 14 lipca 2020 r. (dotyczy składek za kwiecień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 663 860,04zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.06.2022 r.

- Umowa nr 340500/4358/20 z dnia 7 września 2020 r. (dotyczy składek za czerwiec i lipiec 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 3 796 649,19 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.08.2025r.
- Umowa nr 340500/4529/20 z dnia 24 września 2020 r. (dotyczy składek za sierpień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 2 070 878,65 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.09.2025r.
- Umowa nr 340500/00280/21 z dnia 22 lutego 20210 r. (dotyczy składek za listopad i grudzień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 4 105 179,80 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.01.2026r.

W analizowanym okresie nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 8 945 913,00 zł, tj. 50,30%.Związane to było głównie z sukcesywnym wzrostem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, które wzrosły o w analizowanym okresie o blisko 95%, z kwoty 9 024 829 do kwoty 17 540 180 zł. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w Szpitalu, wzrostu zatrudnienia, wzrostu inflacji i niskich stóp procentowych. W latach 2018 i 2019 następowało sukcesywne wykorzystywanie rezerw utworzonych w związku kontrolą ZUS na składki ZUS od umów na dyżury kontraktowe. Prezentowane one były w grupie pozostałych rezerw. W okresie od 2017 r. do 2019 r. pozostałe rezerwy uległy zmniejszeniu o blisko 99%, z kwoty 8 761 215,80 zł do 964 716,12 zł, tj. o 7 796 499,68 zł. W 2020 r pozostałe rezerwy wzrosły o kwotę 8 227 061,68 zł. Na pozostałe rezerwy w 2020 r. składają się w szczególności:

- Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 1 342 286,93 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- Rezerwa na wynagrodzenia z tytułu dodatków na Covid dotyczące 2020 r., które zostały przedstawione do rozliczenia w NFZ i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego były na etapie weryfikacji. Wysokość rezerwy wynosi 7 812 063,13 zł. Równolegle na rozliczeniach międzyokresowych ujęto równoważne przychody.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2017 R.	2018 R.	2019 R.	2020 R.
kredyty i pożyczki	4 679 016,00	5 531 533,52	6 841 070,52	6 841 070,52
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21
zaliczki otrzymane na dostawy				7 359 399,79
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 162 518,79	10 152 130,95	12 303 204,02	14 339 094,89
z tytułu wynagrodzeń	3 878 933,14	4 996 157,21	5 373 717,57	8 338 331,74
inne	917 731,10	1 375 854,68	2 662 279,13	5 519 422,58
fundusze specjalne	869 675,72	830 325,62	771 369,08	922 284,93
Razem	40 549 074,63	41 915 179,28	51 686 933,98	76 861 901,66

Udział poszczególnych pozycji w wartości ogółem zmieniał się na przestrzeni badanego okresu.

Zobowiązania krótkoterminowe	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
kredyty i pożyczki	12%	13%	13%	9%
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	57%	45%	46%	44%
zaliczki otrzymane na dostawy	0%	0%	0%	10%
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18%	24%	24%	19%
z tytułu wynagrodzeń	10%	12%	10%	11%
inne	2%	3%	5%	7%
Fundusze specjalne	2%	2%	1%	1%
razem	100%	100%	100%	100%

Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

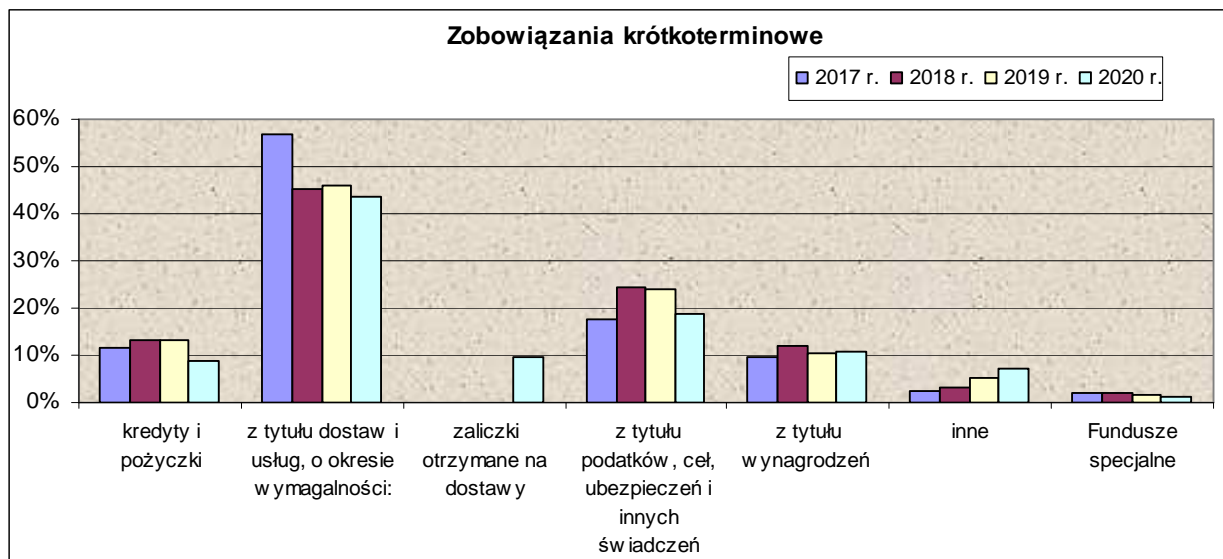
- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w 2017 r udział ten wynosił 57 %, natomiast w latach 2018 -2020 r. spadł do poziomu średnio 44%.
- ✓ Na drugim miejscu plasowały się zobowiązania z tytułu podatków ceł ubezpieczeń i innych świadczeń, w latach 2018-2019 udział ten wzrósł z 18% do 24%, by w 2020 r. obniżyć się do 19%. Niewątpliwie wpływ na to miały zawarte układy ratalne z ZUS.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie w roku 2017 i w roku 2019 kształtowały się na poziomie ok. 10%, a w latach 2018 i 2020 u wzrosły do odpowiednio 12% i 11%.
- ✓ Kredyty i pożyczki z poziomu 13% spadły do 9% w 2020 r., co wynika ze wzrostu poziomu ogółu zobowiązań krótkoterminowych, a nie nominalnego obniżenia kwoty,
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe sukcesywnie rosną, co wynika z rozrachunków z Ministerstwem Zdrowia, z tytułu realizowanych projektów ze środków UE, wyroków sądowych czy też z tytułu wnoszonych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania usług.
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na mniej więcej tym samym poziomie.
- ✓ Zaliczki otrzymane na dostawy pozycja ta po raz pierwszy pojawiła się w 2020 r.

W związku z pandemią COVID-19 możliwe było rozliczenie kontraktu z NFZ poprzez pełne wykorzystanie określonych w umowach kwot zobowiązania, co oznaczało możliwość wystawiania miesięcznej faktury w wysokości 1/12 kontraktu rocznego, niezależnie od ilości wykonanych świadczeń. Szpital korzystał z takiej formy rozliczeń. Wobec niemożności zrealizowania całości kontraktu, powstała sytuacja, w wyniku której SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku otrzymał środki pieniężne przekraczające wykonanie w wysokości 7 359 399,79 zł. Ujęte zostały one w księgach roku 2020 na rozliczeniach międzyokresowych, jako przychody przyszłych okresów. Kwota zaliczki została zaprezentowana w pasywach bilansu w pozycji B.III.3 lit. E „ Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- zaliczki otrzymane na dostawy. Wg obecnego stanu prawnego NFZ przedłużył okres rozliczenia tych środków do 30 czerwca 2021 r. Obecnie trwają prace legislacyjne zmierzające do wydłużenia tego okresu do końca 2021 r.

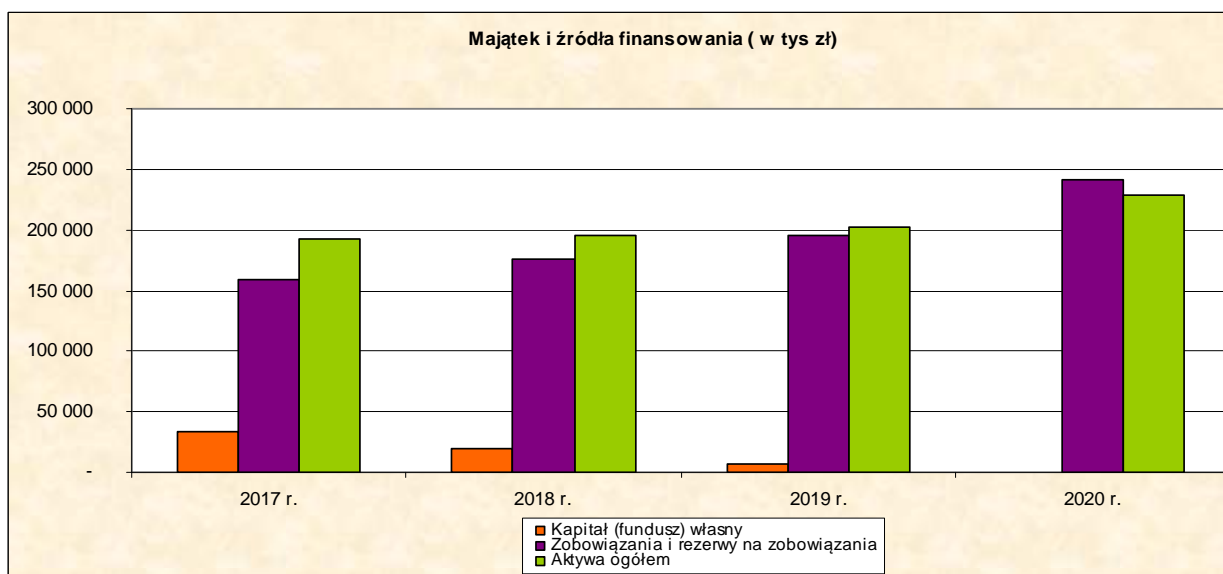
Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 45,6% w 2020 w stosunku do roku 2017 i o 41,3% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Kredyty i pożyczki w analizowanym okresie wzrosły o 46,21% z poziomu 4 679 016,00 zł w 2017 r. do 6 841 070,52 zł w 2020 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń wzrosły w całym analizowanym okresie o 100,2 %, a w 2020 r. o 16,55% w stosunku do roku poprzedniego,.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2020 r. w porównaniu z rokiem 2017 wzrosły o około 114,96%, a w stosunku do roku 2019 o 55,17%.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w okresie 2017-2020 o 501,32%, a 2020 r. o 107,32% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu wzrosły o 6,05%.

Graficznie zmiany w zobowiązania krótkoterminowych przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu na sytuację Szpitala w 2020 r. istotnie wpłynęły poniższe aspekty:

- aktywa trwałe wynoszą 179 689 810,63zł i stanowią 78,50 % całego majątku, w tym na rzeczowe aktywa trwałe przypada 179 233 316,92 zł, co odpowiada 78,31 % wartości majątku, struktura ta utrzymywał się na mniej więcej tym samym poziomie do roku 2019. W 2020 uległa zmniejszeniu wyniku wzrostu w strukturze majątku obrotowego.
- wartości niematerialne i prawne w wysokości 133 138,21 zł stanowią 0,06% bilansowej sumy aktywów i systematycznie maleją,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 4 lat (2017 – 2020) czyni kwotę 17 491 096,66 zł.

Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego głównie w grupach inne środki trwałe (3 452 424,01 zł), Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (4 968 823,37zł) oraz Środki trwałe w budowie (9 800 923,39zł). Natomiast w grupie Urządzenia techniczne i maszyny następuje systematyczny spadek wynikający z braku istotnych nakładów, a także postępującego starzenia się środków trwałych. Wyniósł on na przestrzeni 4lat - 706 288,61 zł. Aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi ponad 93 % ich wartości początkowej.

- c) aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 49 200 433,79zł i stanowią 21,5% aktywów ogółem. Należy stwierdzić, że w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 16 788 577,49 zł w porównaniu do roku poprzedniego co stanowi 51,8% (natomiast porównując te wielkości do roku 2017 stwierdza się wzrost o 19 528 134,37zł tj. o 65,8 %).

W stosunku do 2020 roku należy zatem zwrócić uwagę na:

- d) zmniejszenie stanu należności krótkoterminowych o 205 653,52 zł – 0,9 % w stosunku do roku 2017, zaś w stosunku do roku 2019 o kwotę 967 278,28 zł (tj. o 4,0 %),

Należności krótkoterminowe wynoszą **23 192 949,96 zł** stanowią 10,13% aktywów i dotyczą należności od:

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	KWOTA W BILANSIE
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	21 770 579,66
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	242 485,69
Rozrachunki z PFRON	242 485,69
Inne należności, w tym:	1 179 884,61
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	5 100,70
Należności z tytułu wyroków	48 677,33
Pozostałe rozrachunki	7 561,64
Rozrachunki z tyt. Projektów UE	0,00
Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych	123 257,09
Rozrachunki z Ministerstwem Zdrowia	268 548,71
Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS	812 525,00
Odpisy aktualizujące należności	-85 785,86

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy tworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością.

W pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń zaprezentowano należności z tytułu rozrachunków z PFRON w zakresie refundacji wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług (bez uwzględniania odpisów aktualizujących) prezentuje się następująco:

Należności	2020	struktura w %
przed terminem płatności	21 222 481,87	86,21%
przetrimowane:	3 394 422,53	13,79%
do 3 miesięcy	179 337,40	0,73%
od 3 do 6 miesięcy	131 934,52	0,54%
od 6 do 12 miesięcy	311 718,56	1,27%
powyżej roku	2 771 432,05	11,26%
Wartość	24 616 904,40	100,00%

e) równoległy skokowy wzrost stanu zapasów na 31.12.2020r. o 3 948 329,74 zł, który przyczynił się istotnie do zmiany płynności finansowej. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę 8.922.819,48 zł, stanowią 3,9% bilansowej sumy aktywów

Na zapasy materiałów składają się:

- materiały w drodze	706 525,37
- materiały w aptece	3 393 059,91
- materiały w pracowni leków cytostatycznych	942 131,36
- materiały w magazynie centralnym	113 661,29
- materiały w magazynie Działu Administracyjno-Gospodarczego	15 516,56
- materiały w magazynie Działu Informatyki	12 495,00
- olej opałowy	16 812,38
- zinwentaryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2020r.	3 742 002,07
- odpisy aktualizujące zapasy	(55 234,89)
- Razem	8 886 969,05

f) Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 8 137 882,23 zł, stanowią 3,56% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień
		bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		8 137 882,23
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 137 882,23
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 656 334,62
	inne środki pieniężne (lokaty bankowe ON)	3 481 547,61
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		8 137 882,23

Wzrost inwestycji krótkoterminowych w 2020 r w porównaniu do roku poprzedniego wynikał głównie ze stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych z tytułu rozliczeń w projekcie 10.1 (1 645 346,38 zł), darowizn (960 924,40 zł), wyższych środków na rachunku dedykowanym na wynagrodzenia rezydentów (1 075 401,42 zł), wyższych depozytów (963 804,26 zł) i lokat.

g) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 8 946 782,12 zł i stanowią 3,91% aktywów. Ich skokowy wzrost wynikał z ujęcia w tej pozycji niezafakturowanych przychodów z NFZ na wypłatę tzw. dodatków Covidowych, które na dzień bilansowy nie zostały zaakceptowane przez NFZ. Kwota w bilansie obejmuje następujące tytuły:

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW		STAN NA KONIEC OKRESU
-	ubezpieczenia majątkowe i OC Szpitala	175 041,48
-	RMO pozostałe - przychody NFZ	7 812 063,13
-	podatek naliczony VAT do rozliczenia w następnym okresie	5 009,83
-	poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne, przeglądy aparatury medycznej	258 425,49
-	opłata prolongacja ZUS	306 701,00
-	prowizja od pożyczki	2 785,68
-	koszty bezpośrednie dotyczące pacjentów wypisanych w roku następnym	324 357,25
-	pozostałe	62 398,26
Razem		8 946 782,12

i) W pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o 19 687 238,21 zł tj. o 287,98 %, co jest rezultatem poniesienia w 2020 r nie pokrytej straty bilansowej. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł (5,61)%. Szpital w sprawozdaniu finansowym zaproponował pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2020 zgodnie z art.59 Ustawy o Działalności Leczniczej i zwrócił się z takim wnioskiem do Zarządu Województwa Śląskiego.

Niemniej jednak należy zważyć na fakt, iż 20 listopada 2019 r. Trybunał Konstytucyjny rozpoznawał wniosek dotyczący odpowiedzialności finansowej jednostki samorządu terytorialnego (jako podmiotu tworzącego) za stratę netto samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (sygn. K 4/17). Z wyroku tego wynika, iż przepis ustawy o działalności leczniczej przerzucający na samorządy odpowiedzialność za pokrycie straty netto SP ZOZ stanowiącej ekonomiczny skutek wprowadzania przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe dla działania SP ZOZ jest niezgodny z Konstytucją. Przepis wymieniony powyżej, w zakresie tam wskazanym, traci moc obowiązującą po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia wyroku w Dzienniku Ustaw. Wyrok Trybunału Konstytucyjnego opublikowano w Dzienniku Ustaw z 28 listopada 2019 r. pod poz. 2331. Okoliczność ta wpłynie na sytuację finansową Szpitala w 2021 r.

j) Rezerwy na zobowiązania wynoszą 26 731 957,80 zł i stanowią 11,68% pasywów. W 2020 r. rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wzrosły stosunku do roku poprzedniego

o 3 394 415,00zł i wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego. Pozostałe rezerwy obciążyły wynik finansowy roku 2020 kwotą 414 998,55 zł. Obejmują one:

REZERWY		STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		17 540 180,00
Pozostałe rezerwy		9 191 777,80
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	1 342 286,93 zł
-	Rezerwa na dodatki Covidowe	7 812 063,13
-	Pozostałe Rezerwy	37 427,74
Razem		26 731 957,80

k) Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy wynoszą 39 360 617,35 zł i stanowią one 17,20% bilansowej sumy pasywów. W 2017 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022). Dodatkowo zawarł kolejny układ ratalny z ZUS. W 2018 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych i zawarł z ZUS 3 układy ratalne. Okres spłaty pożyczki z 2018 r. obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028). W 2019 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych i zawarł z ZUS 2 układy ratalne. Okres spłaty pożyczki z 2019 r. obejmuje lata 2020-2026 (31.01.2020 -31.12.2026). W 2020 r. poziom zobowiązań długoterminowych nieznacznie spadł, ponieważ nie zaciągnano nowych pożyczek, natomiast zawarte zostały nowe układy ratalne z ZUS.

l.) Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 25 786 325,44 zł, na którą składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- ✓ Kwota 4 927 700,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-89-NS/401-2016 (46488) z dnia 03.11.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 31.12.2016 r. do 30.11.2023 r. Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 7 499 300,00 zł plus odsetki.
- ✓ Kwota 403 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr 21590/17/DG-83-NS/265-2017 z dnia 29.05.2017 r. zaciągniętej w De Lage Landen Leasing Polska S.A na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 967 000 zł plus odsetki.

✓ Kwota 9 741 329,44 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-113-NS/676-2018 (58812) z dnia 20.12.2018 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 11 132 947,96 zł plus odsetki.

✓ Kwota 10 714 296,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-67-NS/573-2019 (62287) z dnia 16.12.2019 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2020-2026 (31.01.2020 -31.12.2026). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 12 857 148,00 zł plus odsetki.

Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2020 r. z tytułu zawartych pożyczek wynosi 32 627 395,96 zł plus odsetki.

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 13 574 291,91zł, którą stanowią zawarte w latach 2016-2020 umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych.

Poniższa specyfikacja przedstawia saldo zobowiązań według poszczególnych umów.

- Umowa nr 1025 z dnia 30 października 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 764 454,65 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 82 198,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 03.10.2022 r.
- Umowa nr 1152 z dnia 20 grudnia 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 942 497,91 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 116 540 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- Umowa nr 340500/3/20 z dnia 14 stycznia 2020 r. (dotyczy składek za listopad 2019 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 921 112,67 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 110 921,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- Umowa nr 340500/3189/20 z dnia 14 lipca 2020 r. (dotyczy składek za kwiecień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 663 860,04 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.06.2022 r..
- Umowa nr 340500/4358/20 z dnia 7 września 2020 r. (dotyczy składek za czerwiec i lipiec 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 3 796 649,19 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.08.2025r.
- Umowa nr 340500/4529/20 z dnia 24 września 2020 r. (dotyczy składek za sierpień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 2 070 878,65 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.09.2025r.

- Umowa nr 340500/00280/21 z dnia 22 lutego 20210 r. (dotyczy składek za listopad i grudzień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 4 105 179,80 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.01.2026r.r.

l) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 76 861 901,66 zł stanowią 33,58% pasywów.

Obejmują one:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy
Zobowiązania krótkoterminowe	76 861 901,66
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	75 939 616,73
kredyty i pożyczki	6 841 070,52
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	33 542 297,21
do 12 miesięcy	33 542 297,21
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	7 359 399,79
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 339 094,89
z tytułu wynagrodzeń	8 338 331,74
inne	5 519 422,58
Fundusze specjalne	922 284,93

Na kwotę wykazaną w bilansie zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki w wysokości 6 841 070,52 zł składają się raty pożyczek płatnych w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują:

WYSZCZEGÓLNIENIE	DO 12 M-CY	POWYŻEJ 12 M-CY	RAZEM
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	30 219 452,87		30 219 452,87
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	1 045 257,94		1 045 257,94
- Dostawy nefakturowane	673 604,80		673 604,80
- Naliczone memoriałowo odsetki od zobowiązań	1 603 981,60		1 603 981,60
Razem	33 542 297,21		33 542 297,21

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 748 432,00
- Składki ZUS+ układy ratalne ZUS	11 899 158,89
- Podatek VAT	29 571,00
- Układ ratalny US	658 707,00
- Opłata za korzystanie ze środowiska	1 144,00
- Podatek akcyzowy	2 082,00
Razem	14 339 094,89

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń z umów o pracę i umów zleceń roku obrotowego 2020 a rozliczonych w 2021 r. w kwocie 8 338 331,74 zł.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 5 519 422,58zł

Na pozycję zobowiązania inne w bilanse składa się:

- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	- 1 004 688,54	zł
- rozrachunki z Ministerstwem Zdrowia- rezydenci	- 1 078 473,64	zł
- wpłacone kaucje oraz nadpłaty do zwrotu	- 22 100,00	zł
- wadia	- 963 804,26	zł
- potrącenia z wynagrodzeń	- 501 252,76	zł
- rozrachunki z tytułu realizacji projektów UE	- 1 394 419,00	zł
- rozrachunki wyroki sądowe	- 448 193,94	zł
- rozrachunki z ubezpieczycielem	- 6 264,87	zł
- pozostałe rozrachunki Państwowe Gospodarstwo Wodne	- 12 563,50	zł
- rozrachunki z pracownikami-kaucje	- 30 270,00	zł
- rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim Województwa Śląskiego	- 55 111,85	zł
- inne zobowiązania	- 2 280,22	zł

Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług prezentuje się następująco:

ZOBOWIĄZANIA	KWOTA	%
przed terminem płatności	18 381 897,65	57,0%
przetknięte:	13 879 608,32	43,0%
do 3 miesięcy	13 307 717,23	41,2%
od 3 do 6 miesięcy	389 630,42	1,2%
od 6 do 12miesięcy	58 163,42	0,2%
powyżej roku	124 097,25	0,4%
Razem	32 261 505,97	100,0%

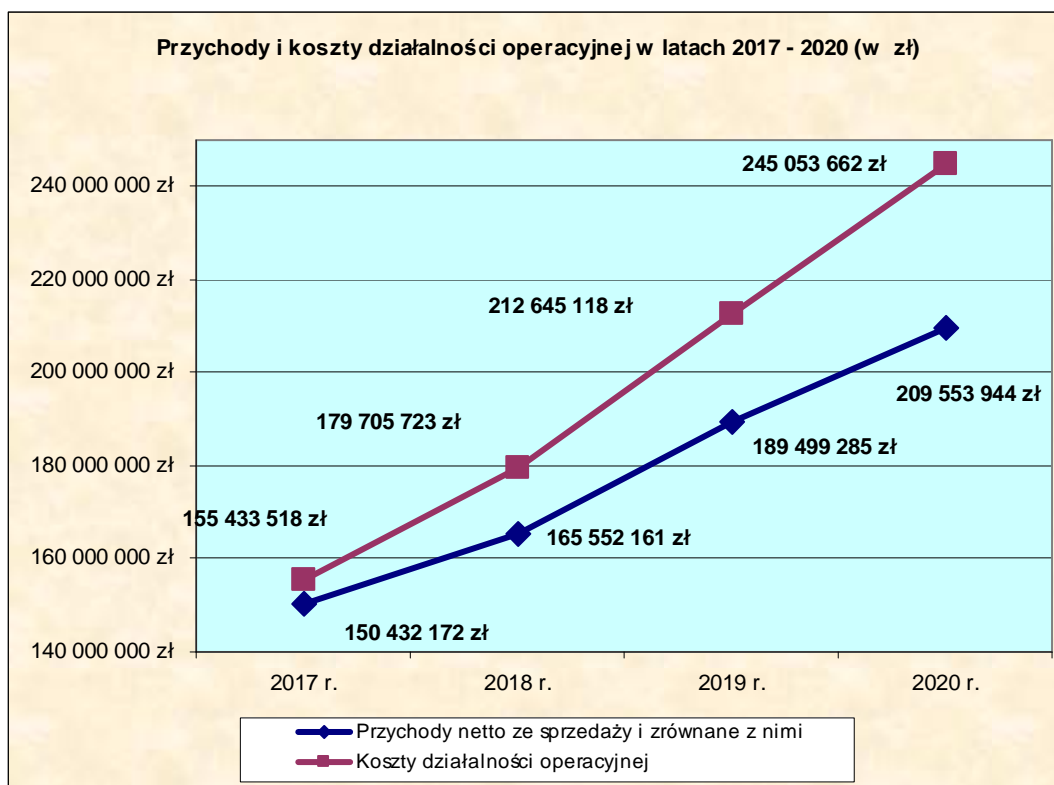
3.Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

W analizowanym okresie każdy rok zakończył się ujemnym wynikiem finansowym:

2017 r.	-3 730 328,15 zł
2018 r.	-13 008 130,31 zł
2019 r.	-20 546 392,19 zł
2020 r.	-33 866 698,92 zł

Przychody ze sprzedaży sukcesywnie rosły. Największą dynamikę zaobserwowano w 2019 r., kiedy to nastąpił wzrost o 14,47% w stosunku do roku poprzedniego. Na przełomie lat 2017 i 2018 przychody ze sprzedaży wzrosły o 10,05%, a w 2020 r. o 10,58%. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2020r. 209 553 943,97 zł, a w roku poprzednim 189 499 285,22zł.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2017-2020 zachowywały się podobnie jak przychody, tempo ich wzrostu było jednak wyższe niż przychodów. W 2019 r. rosły najszybciej o 18,33% w stosunku do roku poprzedniego (o 3,86% więcej niż przychody), natomiast w 2018 r i 2020 r. na zbliżonym poziomie o odpowiednio 2018: 15,62% (o 5,12% więcej niż przychody) i 2020:15,24% (o 4,66% więcej niż przychody) w stosunku do roku poprzedniego. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2020 stanowią kwotę 245 053 661,97, a w roku poprzednim wynosiły 212 645 118,26 zł.



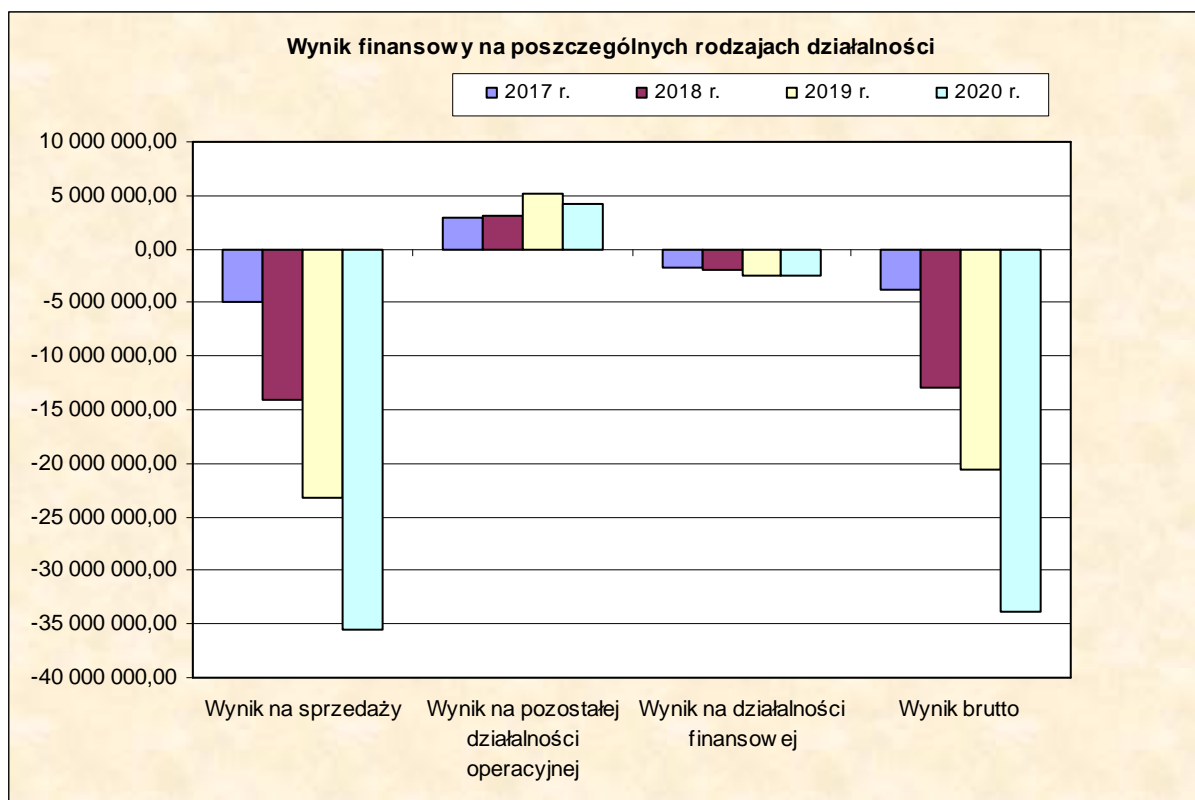
Na powyższym wykresie wyraźnie widać, że tempo przyrostu przychodów ze sprzedaży między 2017 a 2020 r. było niższe niż przyrostu kosztów operacyjnych.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2020 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 33 866 698,92 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (16,2) %,
- zaangażowanego kapitału własnego (495,4) %,
- sumy aktywów ogółem (14,8) %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższa tabela i wykres:

	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wynik na sprzedaży	-5 001 346,21	-14 153 561,84	-23 145 833,04	-35 499 718,00
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 985 832,11	3 054 505,27	5 068 662,01	4 192 228,52
Wynik na działalności finansowej	-1 714 814,05	-1 909 073,74	-2 469 221,16	-2 559 209,44
Wynik brutto	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92
Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20
Wielkość pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez Organ Tworzący	0,00	7 422 050,18	14 179 460,71	27 625 450,72

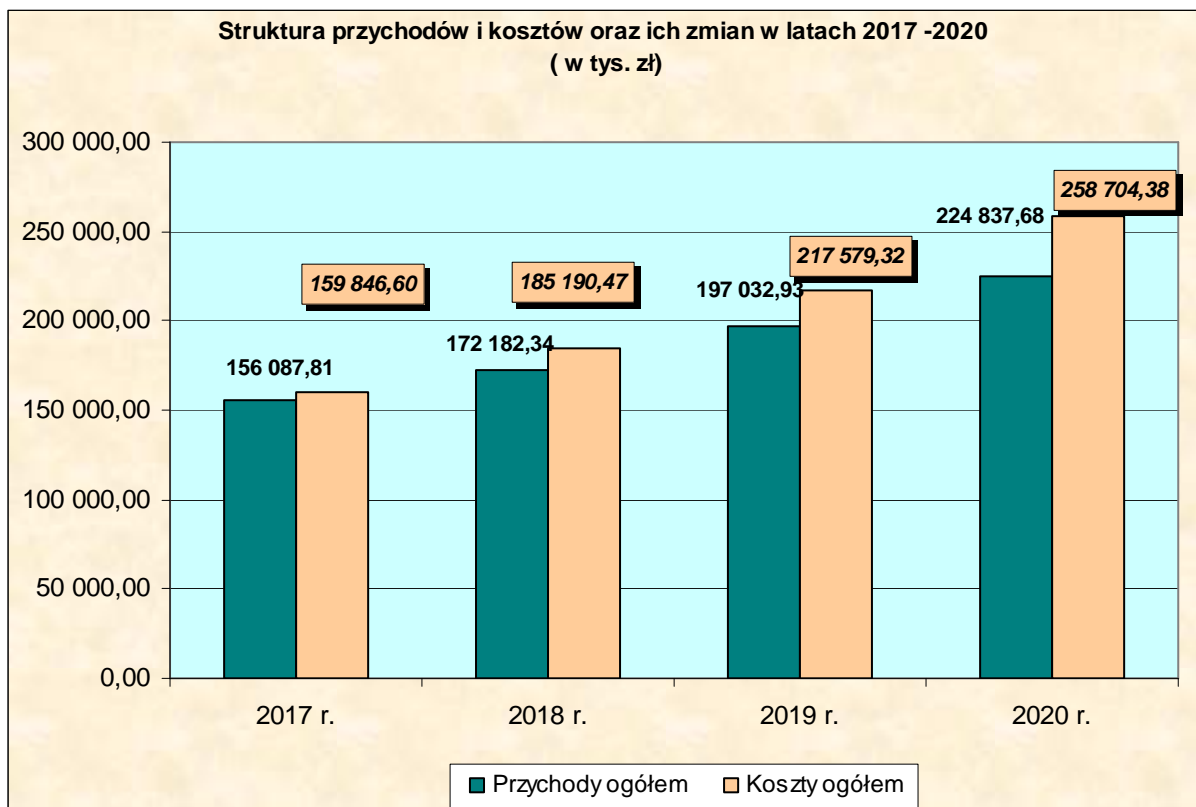


W 2020 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (35 499 718,00) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 4 192 228,52 zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (2 559 209,44) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek. Należy zwrócić uwagę, iż wartość ta wzrosła w stosunku do roku 2019 o 3,64%, gdzie dynamika między latami 2019i 2018 wyniosła 29,3%.

4. Analiza wyników na działalności operacyjnej.

Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian (tab.IV.3).

Na poniższym wykresie można zauważyć, iż w analizowanym okresie koszty przewyższały przychody. Na przestrzeni analizowanego okresu przychody jak i koszty zachowywały się analogicznie tj. wzrostowi (spadkowi) przychodów towarzyszył wzrost (spadek) kosztów. Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami spadł w analizowanym okresie z 97,6% do poziomu 86,9%. W przychodach ogółem dominującą pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów, przy czym od 2019 r. nastąpił spadek ich udziału w stosunku do roku poprzedniego - w 2018 r z 97,7% na 97,4% w 2019 r, i w 2020 r. do 94,7%). Pozostałe przychody operacyjne utrzymywały się na poziomie 3,24-3,41% w okresie 2017-2019, a w 2020 r. ich udział zwiększył się stosunku do roku 2019 (z 3,27% do 5,72%). Przychody finansowe stanowiły w 2020 r. 0,22% przychodów ogółem, a w 2017r - 0,40%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2020 r. na poziomie 1,51% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2020 r. 94,7% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku najwyższy w porównaniu do lat poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2020 r. zwiększyły swój udział do poziomu 4,1%, natomiast koszty finansowe wyniosły 1,18% i zmniejszyły swój udział w stosunku do roku poprzedniego kiedy to stanowiły 1,33% kosztów.



Przychody ze sprzedaży (według ich źródeł i tytułów) (tab. IV.1 A i B).

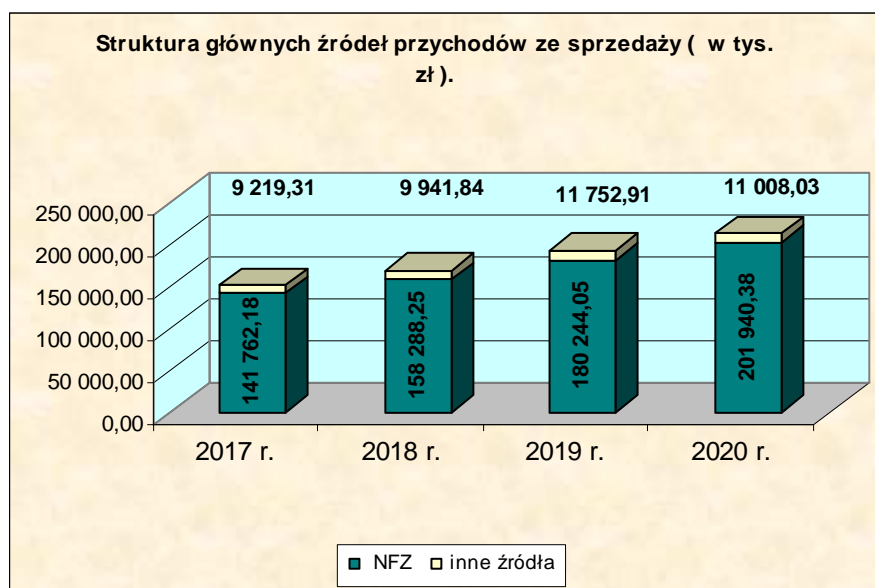
Przychody netto ze sprzedaży produktów na przestrzeni lat 2017 – 2020, rosły kolejno o 15,37% w 2017r., następnie latach 2018 i 2019 odpowiednio o 11,42% i 14,13%, co wskazuje na wyraźne osłabienie dynamiki na przełomie 2018 i 2017 roku.

Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży i ich zmiany

Przychody netto ze sprzedaży (w tys. zł)	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów NFZ	141 762,18	158 288,25	180 244,05	201 940,38
Inne źródła	9 219,31	9 941,84	11 752,91	11 008,03
Razem	150 981,49	168 230,09	191 996,97	212 948,41

Podstawowym źródłem finansowania przychodów są środki uzyskane z kontraktów z NFZ, które stanowiły od 93,9% do 94,8% przychodów netto ze sprzedaży produktów ogółem. Przychody z innych źródeł stanowiły tylko od 5,9% do 6,1% przychodów netto ze sprzedaży produktów. Należy zwrócić uwagę na fakt, że od 2015 r. część przychodów z NFZ dedykowana jest na wynagrodzenia personelu. Wartość tych przychodów rośnie z roku na rok, i w 2020 r. stanowiła 15,34%, gdy w roku 2019 udział ten stanowił ok. 9% przychodów netto ze sprzedaży produktów- ogółem. Natomiast udział przychodów z NFZ przeznaczonych na finansowanie świadczeń zdrowotnych systematycznie spada z 89,7% w 2017 r. do 79,49% w 2020 r.

Przychody na świadczenia zdrowotne pochodzące z zawartych umów z NFZ były generowane w głównej mierze przez leczenie szpitalne (od 72,0% do 79,5%), przy czym w miarę upływu lat udział ten stopniowo maleje. W związku ze zmianą systemu finansowania świadczeń od IV kwartału 2017 r. i wprowadzenia sieci szpitali, część świadczeń rozliczana jest w ramach ryczałtu i świadczeń odrębnie finansowanych. Część zakresów jak na przykład dializoterapia, opieka długoterminowa, niektóre oddziały szpitalne (nefrologia, endokrynologia, hematologia, otorynolaryngologia dziecięca) oraz programy lekowe są oddzielnie kontraktowane.



W roku 2020 r. przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia wyniosły 169 276 854,59 zł i zwiększyły się w stosunku do roku 2019 o kwotę 6 238 616,08 zł (11,2%).

Na powyższy wzrost w roku 2020 miały wpływ per saldo:

□ Wartość ryczału wyniosła 74 915 426,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 3 162 928,00 zł tj. o ok. 4,4 %.

□ W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną Szpital uzyskał dodatkowe przychody z NFZ w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19, które wyniosły 9 473 265,75 zł,

□ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 70 961 619,27 zł, co oznacza że zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 6 847 470,78 zł tj ok. 8,8%.

□ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (oddziały: endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci i nefrologia) wyniosły 3 915 833,36 zł co oznacza że zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 245 535,31 zł (5,9%).

□ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie programów lekowych wyniosła 1 547 177,04 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 507 349,40 zł (48,8%).

□ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 1 885 130,44 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 88 919,64 zł (11%).

□ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 222 816,30 zł i spadły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę -304 650,26 zł (57,8%).

□ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 6 341 994,60 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 404 080,62 zł (6,8%)

□ Przychody w POZ wyniosły w 13 591,83 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 270,98 zł (2%)

Wartość przychodu na jednego zatrudnionego (uwzględniająca zarówno umowy o pracy jak i inne formy zatrudnienia) miała tendencję rosnącą, z wyjątkiem roku 2017, co wynikało ze zmiany sposobu finansowania podmiotów leczniczych, która negatywnie wpłynęła na analizowany wskaźnik, a także ze wzrostu liczby zatrudnionych. W analizowanym okresie najwyższa wartość przychodu na 1 zatrudnionego przypadła na rok 2020, niemniej jednak korekta „In plus” był symboliczna- 0,2%.



Dynamika zmian kosztów operacyjnych.

Z analizy dynamiki kosztów operacyjnych wynika, iż w 2020 r. wzrosły o 15,2% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast w okresie 2017-2020 zwiększyły się o 57,7 %.

W 2017 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2016 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Wynagrodzeń o 16,81%,
- ✓ Umów zleceń o 636,8%,
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 18,11%,
- ✓ Środków dezynfekcyjnych o 83,6%(w związku z przejściem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia),
- ✓ Środków czystości o 305,8%,(w związku z przejściem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia)
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego (igły. strzykawki, zestawy do przetoczeń, wenflony) o 21,7%,
- ✓ Zużycia endoprotez o 56,2% i materiałów zespalających o 8,1%,
- ✓ Zużycia sprzętu okulistycznego o 55,6% (zaćmy, witrektomie) i soczewek okulistycznych o 14,8%,
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 67,6%,
- ✓ Zużycia wyrobów z włókien medycznych o 16,6%,
- ✓ Zużycia wody 27,2%,
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 41,1%,
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 74,7%,
- ✓ Posiłków dla pacjentów o 9,5%,
- ✓ Kosztów usług łączności komórkowej o 61,3%,
- ✓ Usług transportowych medycznych o 37,8%,
- ✓ Unieszkodliwiania odpadów medycznych o 21,5%,
- ✓ Wysokości opłat za odpady komunalne o 63,6%,

- ✓ Usług informatycznych o 66,8%,
- ✓ Kosztu dzierżawy aparatury medycznej o 44,7%
- ✓ Kosztów finansowych o 52,3%,
- ✓ Kosztów amortyzacji o 9,5%

Największy spadek:

- ✓ Usług sprzątnania o 100% (870 568,69 zł),
- ✓ Usługi współdziałania z personelem medycznym o 100%(5 181 240,00 zł),
- ✓ Usługi ochrony o100% (394 283,21 zł),
- ✓ Opłaty na PFRON o 100% (901 870 zł),
- ✓ Koszty ubezpieczeń 22,1% (153 698,80 zł),
- ✓ Usługi remontowe o39,6% (114 731,07 zł)

W 2018 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2017 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Konserwacje i przeglądy sprzętu medycznego o 52,59% (222 744,91 zł),
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 85,06% (2 957 193,89 zł),
- ✓ Dzierżawa aparatury medycznej o 57,51% (160 173,95 zł)
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 45,87% (5 697 030,67 zł)
- ✓ Unieszkodliwiania odpadów medycznych o 32,94% (178 613,03 zł),
- ✓ Wynagrodzeń ze stosunku pracy o 14,40% (9 144 126,28 zł)
- ✓ Umów zleceń o 134,7% (1 173 554,86 zł),
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 11,87% (1 626 627,27 zł),
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego (Stymulatory, kardiowertery, defibrylatory) o 103,79% (344 085,90 zł)
- ✓ Zużycia endoprotez o 29,52% (607 892,89 zł);
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 9,38% (251 161,42 zł),
- ✓ Zużycia leków o 8,52% (2 180 308,86zł)
- ✓ Zużycia soczewek okulistycznych o 50,88% (133 137 zł),
- ✓ Zużycia materiałów gospodarczych o 239,89% (260 509,36 zł)

Największy spadek:

- ✓ Materiały Szewne o 47,16% (134 632,37 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Hemodynamika (cewniki balonowe, prowadzące, diagnostyczne, koszulki naczyniowe, przewodniki) o 16,11% (133 292,75 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Stenty kardiologia o 25,10% (124 809,80 zł);
- ✓ Zużycia energii elektrycznej o 8,6% (142 136,02 zł);
- ✓ Zużycia gazu o 21,23% (262 184,37zł)
- ✓ Usługi remontowe o 90,60% (158 674,63zł)

W **2019** roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2018 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego (Stymulatory, kardiowertery, defibrylatory) o 181,18% (548 466,88zł)
- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego -Hemodynamika (cewniki balonowe, prowadzące, diagnostyczne, koszulki naczyniowe, przewodniki) o 44,03% (305 554,70 zł);
- ✓ Zużycia Materiałów Szewnych o 78,62% (118 591,59 zł);
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego aptecznego o 21,57% (303 950,79 zł) oraz pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 19,55% (572 752,50 zł),
- ✓ Komputery i części o 152,28% (116 199,51 zł),
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 30% (1 930 081,99 zł), w tym uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych o 54,88% (577 215,84 zł, Badania TK i MR o 78,29% (507 153,50 zł)
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 12,42% (2 250 848,81 zł), w tym dyżury lekarskie o 11,2% (1 961 127,59 zł), kontrakty ratowników medycznych o 62,31% (300 975,56 zł)
- ✓ wynagrodzeń 25,64% (19 150 310,55 zł), w tym ze stosunku pracy o 25,97% (18 863 279,57 zł), Umów zleceń o 14,04% (287 030,98 zł),
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 22,37% (3 428 759,12 zł),w tym składek 23,08% (3 090 778,33 zł)
- ✓ Zużycia leków o 9,6% (2 601 000,23 zł)

Największy spadek:

- ✓ Wyroby dla stacji dializ o 33,48% (157 546,28 zł);
- ✓ Zużycia endoprotez o 13,15% (350 742,29 zł);
- ✓ Zużycia materiałów gospodarczych o 55,95% (162 580,12zł)

W **2020** roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2019 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 44,07% (8 976 482,91zł), w tym dyżury lekarskie o 41,1% (7 998 061,99zł), kontrakty ratowników medycznych o 214,8% (900 122,00zł)
- ✓ Wynagrodzeń 11,2% (10 513 865,36zł), w tym ze stosunku pracy o 11,21% (10 257 911,86zł), Umów zleceń o 10,98% (255 953,50 zł),
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 11,74% (2 202 123,51zł),w tym składek 11,3% (1 891 323,57 zł)
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 31,11% (3 212 903,52 zł) oraz wyrobów z włókien medycznych o 32,3% (2 778 555,48 zł),
- ✓ Zużycia materiałów do badań diagnostycznych o 86,2% (2 063 949,46 zł) –częściowo sfinansowane w ramach projektu 10.1
- ✓ Zużycia leków o 6% (1 818 132,05 zł)

Największy spadek:

- ✓ Wyroby dla stacji dializ o 33,48% (157 546,28 zł);
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 10% (823 410,51zł), w tym uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych o 14,5% (236 228,44 zł), Badania TK i MR o 14,72% (166 510,00zł);
- ✓ Zużycia endoprotez o 18% (417 636,77zł);

- ✓ Zużycia sprzętu kardiologicznego (Stymulatory, kardiowertery, defibrylatory) o 21,7% (266 146,18 zł)
- ✓ Zużycie gazu o 29,4% (292 619,45 zł).

Koszty działalności operacyjnej	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20
Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32	65 807 812,30
Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14	45 432 424,31
Podatki i opłaty, w tym:	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21	1 589 836,92
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	2 082,00
Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	104 356 977,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76	20 958 900,27
Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86	666 462,12
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	245 055 743,97

- Amortyzacja w analizowanych latach rosła, co było związane z dużymi nakładami inwestycyjnymi -wzrost wyniósł odpowiednio 5,44% w 2018 r ,13,98% w 2019 r. ,a w okresie 2017-2020 – 17,8%.W 2020 r. amortyzacja spadła o ok 2%.
- Zużycie materiałów rośnie w porównywalnym tempie latach 2018-2019-wzrost wyniósł odpowiednio 9,26% w 2018 r. i 9,80% w 2019 r.,w 2020 r nastąpił skokowy wzrost o 31,13%
- Zużycie energii po spadku o 10,15 % w 2018 r. wzrosło następnie w 2019 r. o 8,08% i o kolejne 4,93% w 2020 r. Spadek zużycia w roku 2018 dotyczył wszystkich mediów, ale w największym stopniu gazu i energii elektrycznej. Zużycie gazu utrzymuje się na zbliżonym poziomie, natomiast od 2013 roku do 2018 roku obserwowano spadek kosztów jednostkowych gazu ze średniej wartości 2,11 zł/m3 w roku 2013 do 1,76 zł/m3 w 2018r. W 2019 r nastąpił wzrost ceny do poziomu 2,27 zł/m3. Zużycie energii elektrycznej w roku 2018, w stosunku do roku 2017 zmniejszyło się o 4,93 % zaś koszt energii zmniejszył się o 3,85%. W roku 2019, w stosunku do roku 2018 zużycie zmniejszyło się o 3,60 % zaś koszt energii zmniejszył się o 5,44%.Największy wzrost kosztów zużycia wystąpił w ściekach (16,29%) i energii cieplnej (15,72%).Wynika to ze wzrostu zużycia wody i ciepła, przy równoczesnej wyższe kosztów odprowadzania ścieków i ceny zakupu ciepła.w 2020 r. Spadek zużycia gazu (29,4%) i ścieków(22,6%) zniwelował wzrost kosztów zużycia energii elektrycznej(40,63%).
- Usługi obce w 2018 r. po gwałtownym wzroście o 37,25% w stosunku do roku poprzedniego, w 2019 kontynuowały trend rosnący w tempie 14,32%,a następnie24,82%. Tendencja wzrostowa wynikała głównie z kosztów dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych.
- Podatki i opłaty w latach 2017 -2018 utrzymywały się mniej więcej na tym samym poziomie, natomiast w 2019 r. nastąpił wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 3,76%, który wynika z faktu obciążenia opłatą wodną w roku 2018 tylko za ostatni kwartał, natomiast w 2019 r. danina ta była naliczona za cały rok. W 2020 koszty zmniejszyły się o 2,8%, na co głównie złożyły się niższe opłaty za odpady komunalne.

- Wynagrodzenia rosły w zróżnicowanym tempie. W 2018 r. w stosunku do roku poprzedniego o 16,03%, o kolejne 25,64 % w 2019 r. i 11,20 w 2020 r. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest następstwem zmian prawnych w zakresie wynagradzania personelu w podmiotach medycznych oraz sporu zbiorowego z organizacjami związkowymi oraz wzrostu zatrudnienia.
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia zachowywały się analogicznie jak wynagrodzenia. W 2018 r. wzrosły o 11,87% a następnie o 22,37% w 2019 r., i 11,74% w 2020 r, co jest konsekwencją wzrostu wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie, a także wzrostu podstawy naliczania odpisów na ZFŚS.
- Pozostałe koszty rodzajowe w latach 2017-2018 ustabilizowały się na tym samym poziomie, by następnie wzrosnąć w 2019 r. o ponad 21,6%z niewielką korektą w 2020 r (-0,31%). Wzrost pozostałych kosztów rodzajowych wynikał głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczeń OC i pozostałych kosztów (odprawa pośmiertna).

Poniższa tabela prezentuje strukturę kosztów działalności operacyjnej w miarę upływu czasu.

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2017r.	Wskaźnik struktury w 2018r.	Wskaźnik struktury w 2019r.	Wskaźnik struktury w 2020r.
Amortyzacja	3,4%	3,1%	3,0%	2,5%
Zużycie materiałów i energii	30,1%	27,9%	25,8%	26,9%
Usługi obce	14,9%	17,7%	17,1%	18,5%
Podatki i opłaty, w tym:	1,0%	0,9%	0,8%	0,6%
Wynagrodzenia	41,4%	41,6%	44,1%	42,6%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,8%	8,5%	8,8%	8,6%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%
Razem	100%	100%	100%	100%

Największy udział w 2020 r. w strukturze kosztów działalności operacyjnej stanowią wynagrodzenia (bez dyżurów kontraktowych, które wykazywane są w usługach obcych) wraz pochodnymi- 51%, zużycie materiałów i energii - 27% i usługi obce -18,5%. Uwzględniając poziom dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych (uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych) w grupie wynagrodzeń, poziom kosztów pracy można oszacować na poziomie ok 63,3% w 2019 r., co prezentuje poniższa tabela. Widoczny przy tym jest zdecydowany wzrost kosztów pracy od 2017 r. do 2019 r.

Koszty według rodzajów	2017r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	104 356 977,85
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 668 574,37	15 278 612,64	18 756 776,76	20 935 861,27
Uczestnictwo w zabiegach hemodynamika	960 081,22	1 051 751,92	1 628 967,76	1 392 739,32
Dyżury w ramach kontraktu	12 420 743,20	18 117 773,87	20 368 622,68	29 345 105,59
Razem koszty pracy	91 424 519,59	109 140 940,37	134 597 479,69	156 030 684,03
Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	250 049 514,93
Udział kosztów pracy w kosztach działalności operacyjnej	58,8%	60,7%	63,3%	62,4%

Zmiany w poziomie wynagrodzeń są m.in. konsekwencją wynikającą z szeregu przepisów wprowadzonych na przestrzeni ostatnich lat oraz ich zmian, oraz wynikających z wprowadzonych w 2020r tzw. dodatków covidowych. Wynagrodzenia osobowe wzrosły w 2020 r. także na podstawie porozumienia zawartego ze strona społeczną (wzrost o ok. 5,4 mln zł w stosunku do roku 2019 r). a także w wyniku wzrostu liczby zatrudnionych na umowę o pracę.

Przy czym należy tutaj wskazać, iż wzrost wynagrodzeń personelu medycznego został w części sfinansowany ze środków NFZ , co prezentuje poniższa tabela.

Przychody z NFZ na podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi	2017	2018	2019	2020	Zmiana	Zmiana	dynamika 2019/2018	dynamika 2020/2019
					2019-2018	2020-2019		
Lekarze		1 379 910,44	2 584 351,89	2 303 813,87	1 204 441,45	-280 538,02	87,28%	-10,86%
Pielegniarki i położne	6 375 335,00	9 939 156,33	14 142 605,12	16 335 949,10	4 203 448,79	2 193 343,98	42,29%	15,51%
Ratownicy		380 433,84	478 858,68	787 915,52	98 424,84	309 056,84	25,87%	64,54%
Środki na wynagrodzenia związane z covid-19				13 235 851,01	0,00	13 235 851,01		
	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	32 663 529,50	5 506 315,08	15 457 713,81	47,06%	89,84%

Na wynagrodzenia osób niepełnosprawnych Szpital w 2020 r. pozyskał dofinansowanie ze środków PFRON w wysokości 976 607,79zł. Dodatkowo w związku utrzymaniem odpowiedniego poziomu zatrudnienia osób niepełnosprawnych uniknął obowiązku odprowadzania składek na PFRON, które za rok 2016 wyniosły 901 870,00 zł. Ponadto w 2020 r. Szpital nie poniósł w ramach usług obcych -kosztów sprzątnięcia i współdziałania z personelem medycznym, które w 2016 r. wyniosły 6 051 808,69 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2020 r. stanowiły kwotę 14 799 412,13 zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Dotacje		7 094 233,74
Aktualizacja aktywów niefinansowych		177 216,84
Inne przychody operacyjne		7 527 961,55
-	1 172 980,22	973 750,32
-	213 935,08	102 849,78
-	5 676 597,00	303 584,60 zł
-	25 068,25	171740,77 zł
-	343 093,15	466 575,43
-	31 070,58	30 579,32
-	5 207,67	418,52
-	60 009,60 zł	55 812,85
Razem		14 799 412,13

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w 2020 r. stanowią kwotę 10 607 183,61zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		795 634,58
Inne koszty operacyjne		9 811 549,03
-	kasacje	27 396,60 zł
-	koszty sądowe	410 749,15
-	odpisanie umorzonych należności	157 077,84
-	pozostałe koszty	151 728,73
-	renty wyrównawcze	17 231,94
-	likwidacja szkód	42 031,36
-	rezerwy na sprawy sądowe	635 949,36
-	rekompensata za koszty odzyskiwania należności	142 421,82
-	Pracownia Leku cytostatycznego - utylizacja resztek produkcyjnych	264 899,10
-	Kary i odszkodow. wypłacane na rzecz osób fiz.	150 000,00
-	utworzenie rezerwy na wynagrodzenia personelu za 2020r. - DODATEK COVID	7 812 063,13
Razem		10 607 183,61

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 484 320,73 zł i 3 043 530,17zł i obejmują odsetki. Odsetki memoriałowe w kosztach 2020 r. stanowią kwotę 850 989,10 zł i są wyższe od wartości zaksięgowanej w roku poprzednim, wyniosły wówczas 792 523,06 zł. Odsetki od kredytów i pożyczek stanowiły w 2020 r. koszt 1 460 549,33 zł, a w roku poprzednim 1 329 620,40 zł.

4. Rachunek przepływów pieniężnych **wykazuje**:

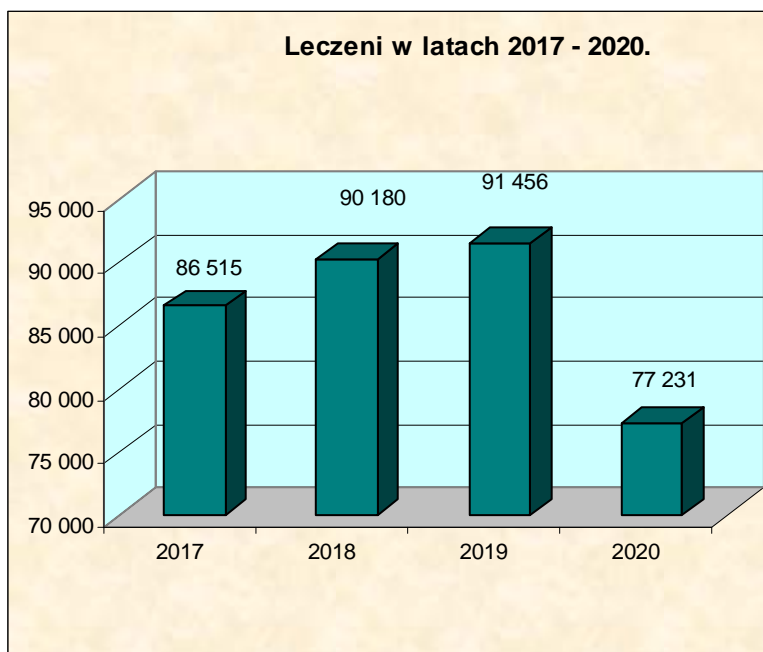
ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	16 123 307,45
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-16 049 087,51
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	5 877 840,86
bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	5 952 060,80

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawia zmniejszenie kapitału własnego o 19 687 238,21zł, zgodnie z bilansem.

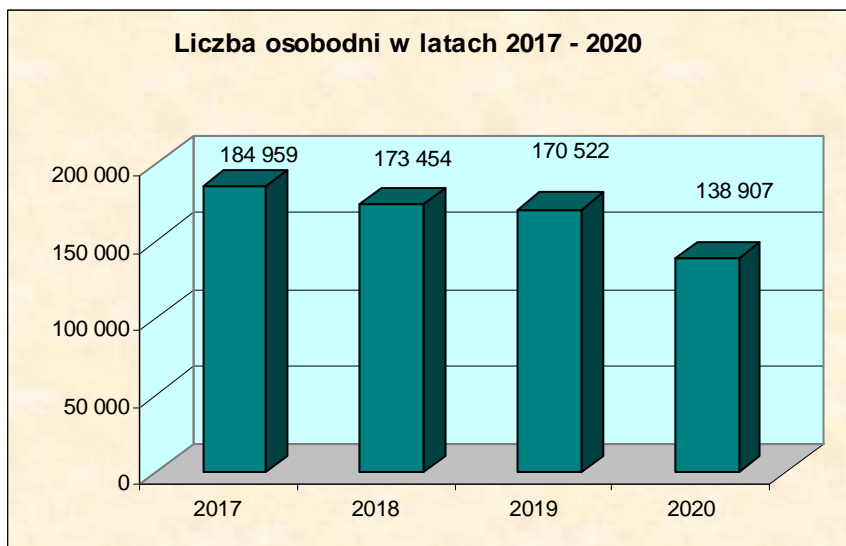
III. Analiza działalności według podstawowych mierników (kryteriów) sprawozdawczych oraz dynamika zmian.

Liczba łóżek w analizowanym okresie wynosiła 676. Liczba hospitalizowanych osób oraz liczba udzielanych porad w 2020 r spadła. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2020 r. ok.58,91 % i pomimo redukcji liczby łóżek zmniejszył się w stosunku do lat poprzednich. Średni czas pobytu chorego w roku 2020 wynosił około 4,85 dni i jak pokazuje tabela wskaźnik wzrósł 2020 r w stosunku do roku 2019.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	Dynamika $\frac{2018r. \times 100}{2017r.}$	Dynamika $\frac{2019r. \times 100}{2018r.}$	Dynamika $\frac{2020r. \times 100}{2019r.}$
Liczba łóżek	761	741	675	646	97,37%	91,09%	95,70%
Leczeni	86 515	90 180	91 456	77 231	104,24%	101,41%	84,45%
Liczba osobodni	184 959	173 454	170 522	138 907	93,78%	98,31%	81,46%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	66,41%	63,96%	69,21%	58,91%	96,31%	108,22%	85,12%
Średni czas pobytu	5,17	4,93	4,80	4,85	95,36%	97,36%	101,04%
Liczba porad ambulatoryjnych	67 132	85 282	85 986	57 719	127,04%	100,83%	67,13%



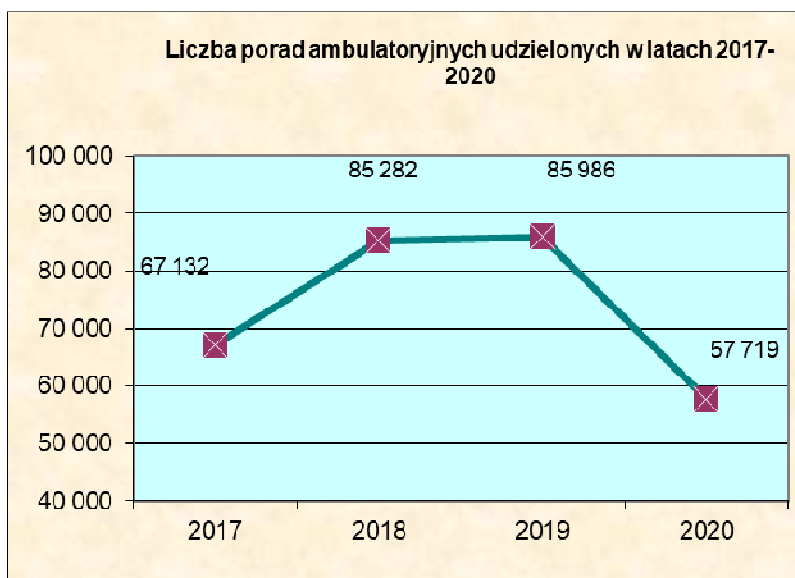
W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się podobnie. Utrzymuje się malejąca tendencja. Po gwałtownym spadku w 2018 r. (6,22%), rok 2019 charakteryzował się osłabieniem tempa spadku do 1,69%, by w 2020 r. spaść o 18,54%. Spadek w latach 2018/2019 wynikał ze skracania czasu pobytu, w 2020 był skutkiem pandemii wirusa SARSCOV2.



Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek w latach 2017-2020 wyniósł ok. 64,62 %. W roku 2020 był dużo niższy od przeciętnej- wyniósł najmniej bo 58,91%. Średni czas pobytu chorego od 2017 do 2020 roku wynosił około 4,94 dnia, natomiast w 2020 roku był niższy - wyniósł 4,85.

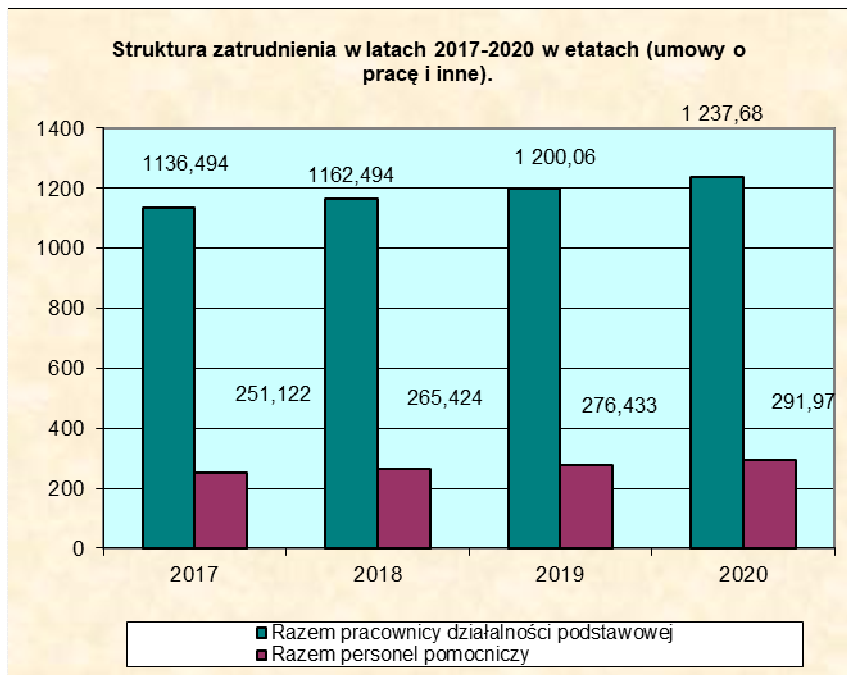
Kształtowanie się powyższych mierników wskazuje ogólnie na negatywną tendencję w podstawowej działalności jednostki. Obserwowany spadek liczby leczonych oraz niski poziom liczby osobodni przy jednoczesnym wydłużeniu średniego czasu pobytu w szpitalu wpływa na generowanie niższych przychodów. Należy zwrócić uwagę, że w 2019 r. skróceniu czasu hospitalizacji zbiegło się w czasie z przyrostem liczby leczonych. Zjawisko to można wytłumaczyć większą podażą usług przez Szpital. Skrócenie czasu hospitalizacji to efekt podejmowanych działań w celu optymalizacji przychodów i wykorzystania w sposób efektywny bazy łóżkowej. W 2020 r trend się obrócił, co znalazło odzwierciedlenie w złym wyniku finansowym.

W lecznictwie ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych sukcesywnie rosła na przestrzeni badanego okresu aż do roku 2019. Dużą dynamikę zaobserwowano w 2018 r., kiedy to liczba porad w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 27%. W 2019 r liczba porad utrzymała się na porównywalnym poziomie z roku poprzedniego. W 2020 r. spadła o 32,87%.

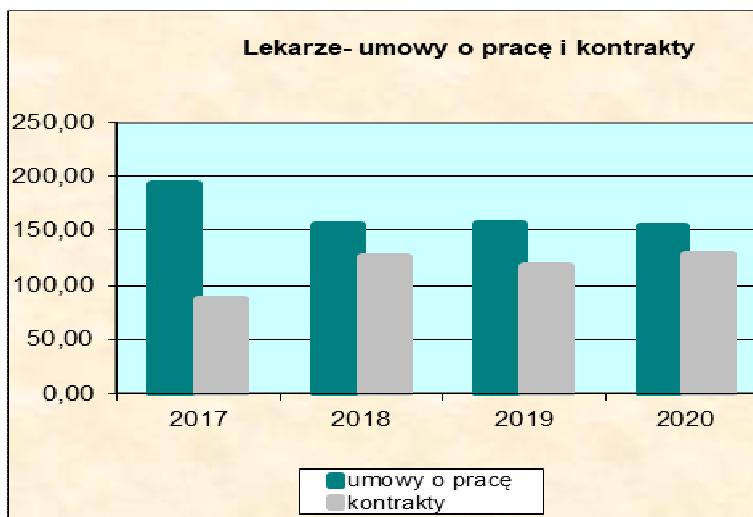


IV. Analiza zatrudnienia w latach 2017 – 2020.

Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2017-2020. W 2020 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1 337,11 etaty i wzrosło o 46,25 etaty w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2020 r 192,55 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta wzrosła o 3,7% tj 6,91 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2020 r. wyniósł zatem 1 529,658 etatów i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 53,16 etatów.



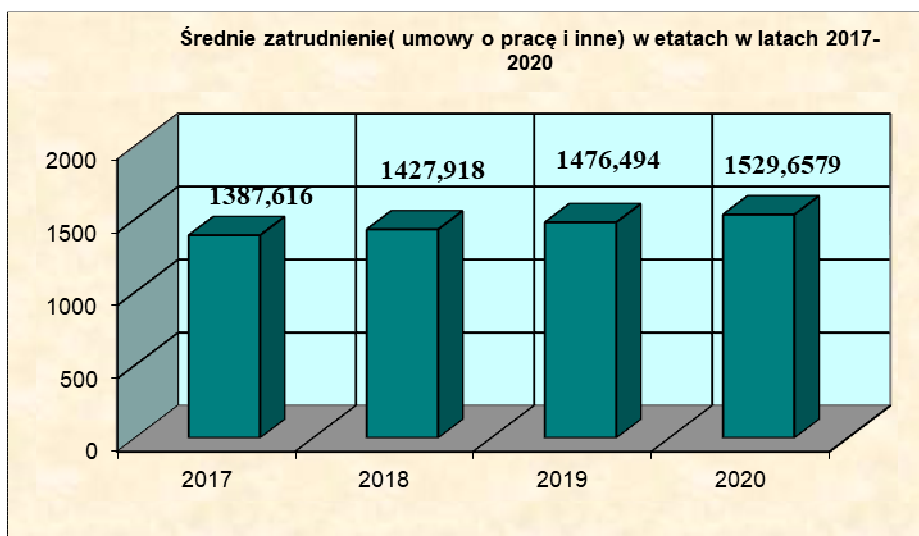
Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - ponad 41%, w grupie lekarzy - ok 11,4 % Innego średniego personelu medycznego –ok. 8,1% oraz techników medycznych- ok. 7,2%. Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy ponad 66% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) blisko 14,5%. W ostatnich latach zaobserwowano tendencję obniżenia zatrudnienia w formie wynikającej z kodeksu pracy w grupie personelu lekarskiego na rzecz umów na dyżury kontraktowe.



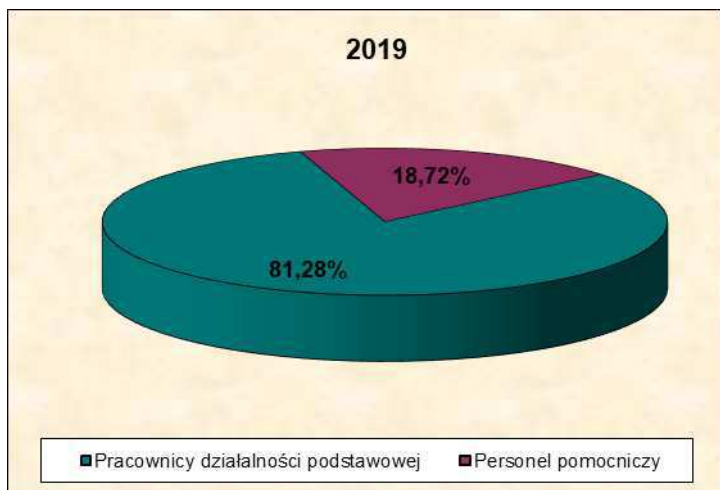
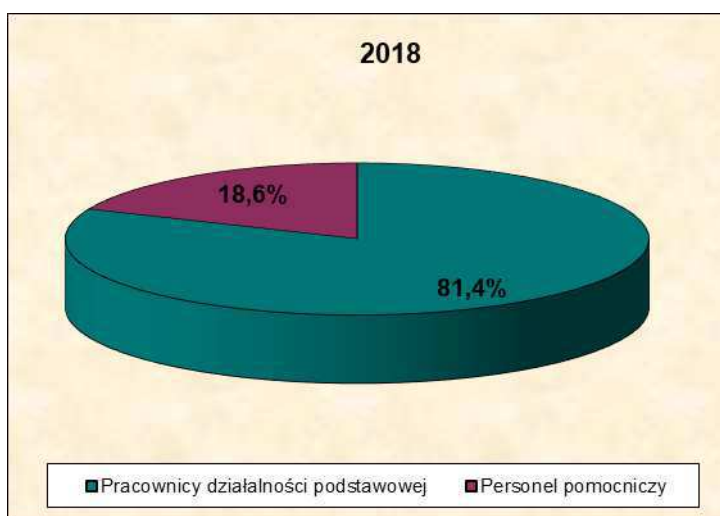
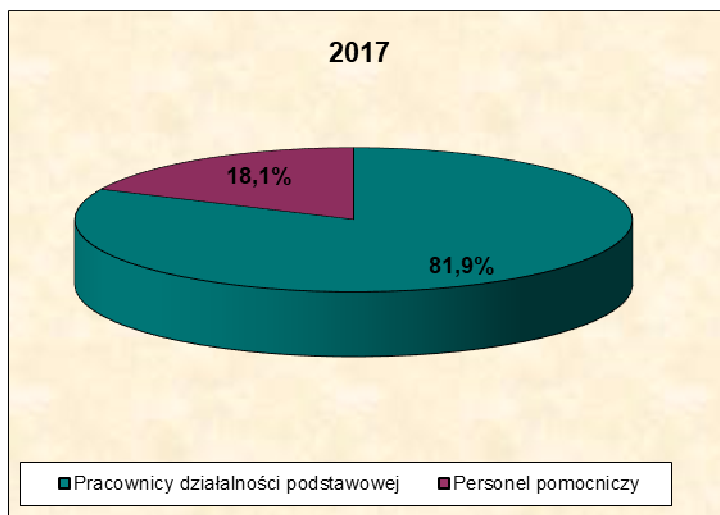
Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany wzrost w 2020 r. dotyczył w większym stopniu personelu działalności podstawowej (37,93 etaty) a dokładnie pielęgniarek (28,45 etatów), innego średniego personelu medycznego (8,07 etatów) i techników medycznych (5,44 etatów). W grupie personelu pomocniczego nastąpił wzrost zatrudnienia o 8,33 etaty. Dotyczył on personelu administracyjnego (wzrost o 6% tj 5,6 etatu) oraz pracowników obsługi gospodarczej i technicznej (wzrost o 1,6% tj 2,7 etatu). Zwiększeniu wymiaru zatrudnienia w tych grupach zawodowych towarzyszyła redukcja liczby etatów lekarskich (3 etaty) oraz niższego personelu medycznego (2,46 etatów),co nie zmienia faktu wystąpienia w 2020 r. znacznego wzrostu w wymiarze zatrudnienia.

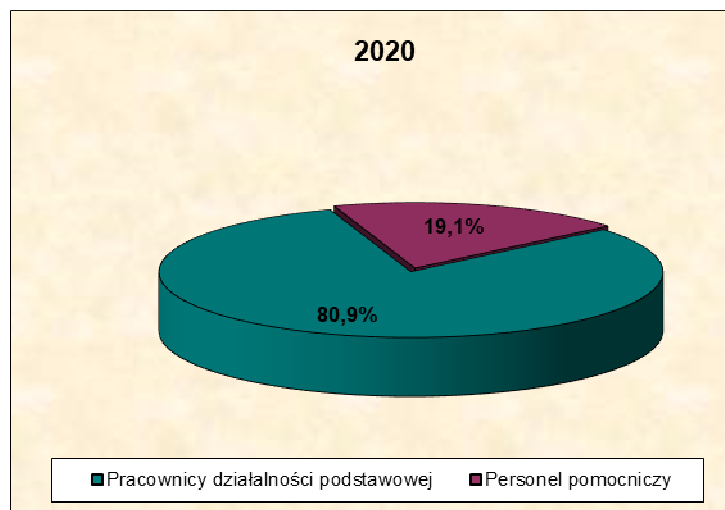
Wzrost zatrudnienia w grupie personelu gospodarczego wynika z przejścia usługi sprzątnia przez Szpital w roku 2017r. W tym czasie przejęto optymalną ilość personelu, jednak zwiększający się zakres zadań realizowanych w ostatnim czasie przez Szpital wymusił uzupełnienie personelu pomocniczego w celu zachowania określonych standardów ładu i czystości na terenie obiektów Szpitalnych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w podmiotach leczniczych nie będących przedsiębiorcami zostały określone wskaźniki zatrudnienia pielęgniarek i położnych w poszczególnych oddziałach, do których Szpital jest zobowiązany się dostosować.



W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem wzrósł z około 18,1% do 19,1%.





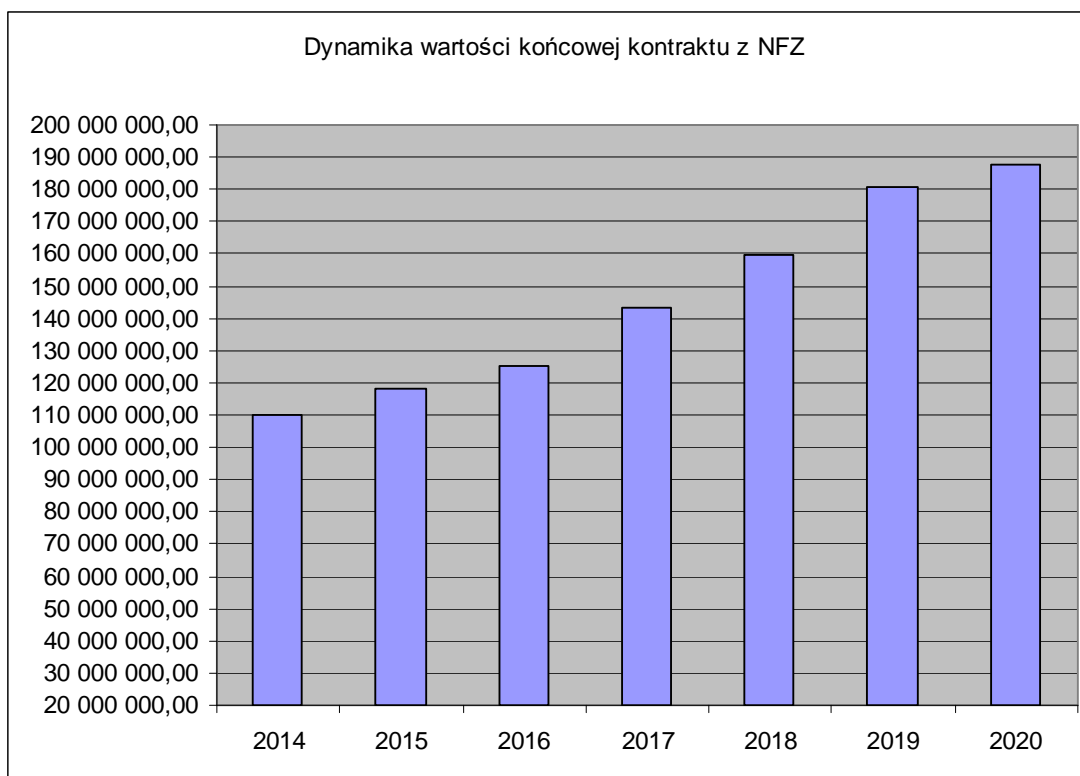
Produktywność zasobów ludzkich wykazuje korzystny trend i informuje o tym, że w roku 2020 przypadało 141,9 tys zł przychodów ze sprzedaży na jednego zatrudnionego, podczas gdy w roku 2017 było to zaledwie 108,4 tys. zł. Wskaźnik ten w 2020 r. miał najbardziej korzystną wartość.



V. Kontrakt z NFZ.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2020 wyniósł 187 687 909,63 zł, w tym świadczenia zdrowotne 167 812 468,55 zł, podwyżki 19 875 441,08 zł. Dla porównania kontrakt w roku poprzednim wyniósł 180 583 721,67 zł. Wartość nominalna kontraktu zwiększyła się zatem o kwotę 7 104 187,96 zł (tj. ok.4%). Poniższe tabele prezentują dynamikę zmian wartości po całkowitym rozliczeniu kontraktu z NFZ oraz zmiany w zakresie wartości kontraktu w poszczególnych latach. Tabela wskazuje na rosnący trend w kolejnych latach.

Dynamika wartości końcowej kontraktu z NFZ							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
wartość kontraktu, w tym	110 060 954,76	118 319 791,23	125 112 167,29	143 077 338,21	159 786 896,58	180 583 721,67	187 687 909,63
podwyżki	0,00	917 572,68	3 598 812,72	6 335 735,00	11 699 500,61	17 565 383,61	19 875 441,08
świadczenia zdrowotne	110 060 954,76	117 402 218,55	121 513 354,57	136 741 603,21	148 087 395,97	163 018 338,06	167 812 468,55
dynamika wartości kontraktu	-3,82%	7,50%	5,70%	14,35%	10,52%	13,01%	3,93%
dynamika wartości świadczeń zdrowotnych	-3,82%	6,67%	3,50%	12,53%	8,30%	10,08%	2,94%



UMOWA		Kontrakt bez podwyżek	Wartość podwyżek	Kontrakt z podwyżkami
LECZNICTWO SZPITALNE		3 933 061,75	265 990,00	4 199 051,75
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY ZDROWOTNE (LEKOWE)		1 550 044,00	0,00	1 550 044,00
REHABILITACJA LECZNICZA		570 229,80	0,00	570 229,80
ŚWIADCZENIA KONTRAKTOWANE ODRĘBNIEM (HEMODIALIZA)		6 369 992,00	577 876,45	6 947 868,45
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE - OPIEKA DŁUGOTERMINOWA (ZOL)		2 076 211,84	452 112,12	2 528 323,96
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	ŚWIAD. FIN. ODRĘBNIEM	78 397 503,16	18 579 462,51	171 892 391,67
	RYCZAŁT PSZ	74 915 426,00	0,00	0,00
RAZEM bez ryczałtu PSZ		92 897 042,55	19 875 441,08	112 772 483,63
RAZEM z ryczałtem PSZ		167 812 468,55	19 875 441,08	187 687 909,63

Dodatkowo w związku z pandemią COVID-19 Szpital zawarł z NFZ umowy w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19. W tym przypadku nie zostały zakontraktowane konkretne kwoty, rozliczenie uzależnione było od wykonanych świadczeń.

UMOWA	Wykonanie kontraktu
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19	4 745 837,04
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19 (3%)	1 940 755,31
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - TESTY NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2 W LABORATORIACH	2 768 500,00
CHZ - SZCZEPIONIA OCHRONNE PRZECIW GRYPPIE W ZWIĄZKU Z PRZECIWDZIAŁANIEM COVID-19	9 663,40

Wprowadzone w ostatnim kwartale 2017 r. zmiany w finansowaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, wywarły negatywne skutki finansowe w działalności operacyjnej jednostki. Zaproponowana pierwotnie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie ryczału na IV kwartał 2017 r. wyniosła zaledwie 14 690 742,00 zł, a ostatecznie 15 004 560,00 (tj. 5 001 520,00 zł miesięcznie). W pierwszym półroczu 2018 roku kwota ryczału wyniosła 32 014 719,00 zł (5 335 786,50 zł miesięcznie- wzrost o 6,7%), natomiast w drugim półroczu wzrosła nieznacznie do poziomu 32 168 533,00 zł (5 361 422,17 zł miesięcznie- w odniesieniu do I półroczu o zaledwie 0,48 %). Wartość ryczału w 2019 r. wyniosła 71 752 498,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 7 569 246 zł tj. o ok. 12 %. W 2020 r. wartość ryczału wyniosła 74 915 426,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 3 162 928,00 zł tj. o ok. 4,4 %.W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną Szpital uzyskał dodatkowe przychody z NFZ w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19, które wyniosły 9 473 265,75 zł,

Zaproponowana pierwotnie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie na IV kwartał 2017 r. wyniosła 17 343 265,08 zł (przeciętnie na miesiąc 5 781 088,36 zł). W 2018 r. przychody z kontraktu z tego tytułu wyniosły 70 543 608,31 zł (tj przeciętnie na m-c 5 878 634,03 zł). Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 77 809 090,05zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 7 278 478,52zł tj ok. 10,3%. W 2020 r.wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 70 961 619,27 zł, co oznacza że zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 6 847 470,78 zł tj ok. 8,8%.

Sytuacja epidemiologiczna i czasowe ograniczanie przyjęć planowych, występowanie ognisk zapalnych wpłynęły na poziom wykonania kontraktu. W związku z Covidem-19 – Minister Zdrowia w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 14 marca 2020 r. ustalił, że na wniosek świadczeniodawcy, w okresie, pandemii należność wynikająca z zawartego kontraktu, może być ustalona jako iloczyn odwrotności liczby okresów sprawozdawczych w okresie rozliczeniowym i kwoty zobowiązania dla

danego zakresu świadczeń. Podstawą wypłaty należności stanowił rachunek składany w oddziale wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Natomiast rozliczenie wykonania rocznego kontraktu zawartego z NFZ za 2020 rok na podstawie § 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 4 września 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej może nastąpić na wniosek świadczeniodawcy do 30 czerwca 2021 roku w sposób określony przez prezesa NFZ. Oznacza to w praktyce że, na gruncie w/w unormowań wystawione przez SP ZOZ do NFZ faktury za nie wykonane świadczenia były traktowane jak zaliczki, na poczet świadczeń, które trzeba będzie zrealizować (odrobić) w 2021 r. –na wniosek SP ZOZ. Nie sposób aktualnie przewidzieć jak ostatecznie zostaną rozliczone zapłacone przez NFZ zaliczki za niezrealizowane przez SP ZOZ-y świadczenia zakontraktowane w 2020 roku. Kwota 1/12 limitu do rozliczenia w 2021 r wynosi 7 359 399,79 zł.

Dla Świadczeniodawców, którzy złożyli wniosek o przedłużenie okresu rozliczeniowego, uruchomiona została w systemie informatycznym funkcjonalność plan spłaty, umożliwiająca spłatę należności wypłaconych na podstawie § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów (Dz.U. 2020 poz. 437 z późn. zm.).

Przychody z kontraktu z NFZ w pozostałych zakresach (poza umową sieciową) w 2019 r. prezentują się następująco:

- Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (oddziały: endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci i nefrologia) wyniosły 3 915 833,36 zł co oznacza że zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 245 535,31 zł (5,9%).
- Wartość przychodów z kontraktu w zakresie programów lekowych wyniosła 1 547 177,04 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 507 349,40 zł (48,8%).
- Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 1 885 130,44 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 88 919,64 zł (11%).
- Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 222 816,30 zł i spadły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę -304 650,26 zł (57,8%).
- Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 6 341 994,60 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 404 080,62 zł (6,8%)
- Przychody w POZ wyniosły w 13 591,83 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 270,98 zł (2%)

W 2020 r. podpisane zostały umowy w następujących zakresach:

W 2020 r. podpisane zostały umowy w następujących zakresach:

1. Program lekowy – leczenie zaawansowanego raka jelita grubego (Poradnia onkologiczna). Wartość kontraktu 16 587,00 zł, została zrealizowana w 85,70 %.
2. Leki w programie lekowym – leczenie zaawansowanego raka jelita grubego (Poradnia onkologiczna). Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 309 550,00 zł i została zrealizowana w 109,56%.
3. Onkologia kliniczna – RDTL – hospitalizacja. Wartość kontraktu na świadczenia zdrowotne wyniosła 196 236,00 zł i została zrealizowana w 130,52%.

VI. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku.

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)			-14,84	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)			-13,75	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI 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>			-15,70	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej i operacji finansowych. Ujemny poziom tego wskaźnika, oznacza niską efektywność osiągniętych przez Szpital dochodów co oznacza, że udział kosztów w wyniku finansowym przewyższa osiągnięte przychody. SP ZOZ powinien realizować większą sprzedaż w celu osiągnięcia większej kwoty zysku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej uwzględnia pozostałą działalność operacyjną w ocenie rentowności sprzedaży. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. Ujemny poziom tego wskaźnika świadczy tak jak poprzedni wskaźnik o niskiej efektywności, jednakże w zestawieniu z wskaźnikiem zyskowności netto informuje także, że wynik z pozostałej działalności operacyjnej (incydentalnej) miał istotny wpływ na zyskowność działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

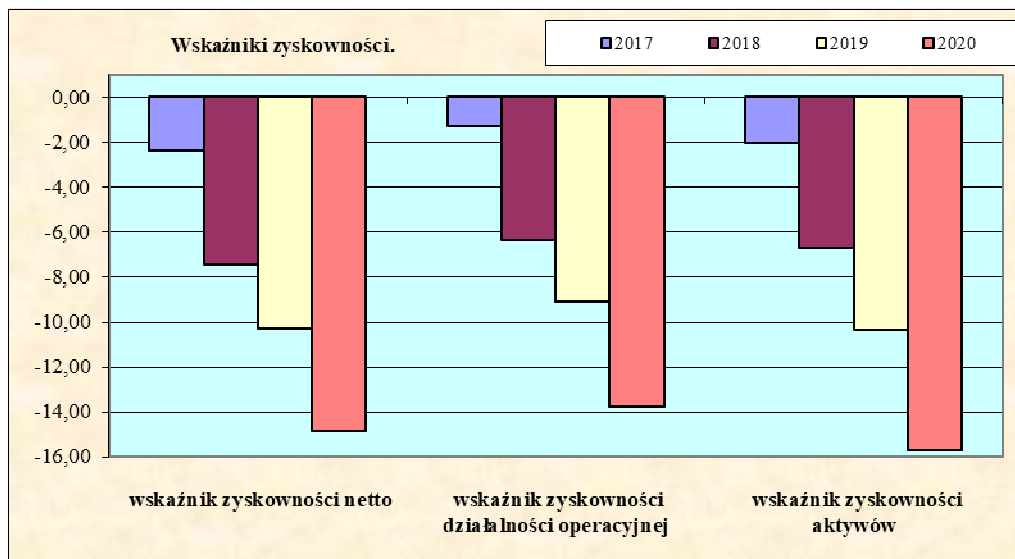
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie zarządza ona swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. Ujemny poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej co oznacza, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2020.

Wskaźniki zyskowności	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
wskaźnik zyskowności netto	-2,38	-7,44	-10,30	-14,84
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,29	-6,36	-9,08	-13,75
wskaźnik zyskowności aktywów	-1,96	-6,71	-10,32	-15,70

Najbardziej prezentuje się w tym zestawieniu wskaźnik zyskowności aktywów. Niekorzystny wynik zyskowności netto został tylko w niewielkim stopniu zneutralizowany przez rosnące przychody ze sprzedaży, które załagodziły negatywne skutki poniesionych strat. Analogicznie w przypadku wskaźnika zyskowności aktywów - pozytywne zmiany wielkości aktywów zneutralizowały ujemny wynik finansowy. W przypadku wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej ujemny wynik poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Jego niski poziom jest efektem zbyt niskiego poziomu finansowania z kontraktu z NFZ, który nie pokrywa kosztów w 100%. Jak widać powyżej wskaźniki roku 2020 są zdecydowanie mniej korzystne niż w poprzednich latach.

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wystąpienie w roku 2020 straty powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną. Natomiast należy podkreślić, że na ujemny wynik finansowy 2020 roku wpłynęła konieczność aktualizacji rezerwy na świadczenia pracownicze, a także wzrost kosztów wynagrodzeń będący efektem zmian prawnych, porozumień wynikających ze sporu zbiorowego, innych porozumień płacowych zawartych między pracodawcą a związkami zawodowymi czy w ramach indywidualnych uzgodnień, które zostały odniesione w koszty usług obcych.

Zawarte w poprzednich latach porozumienia ze stroną społeczną spowodowały obciążenie wyniku finansowego roku 2020 kwotą ok.23 mln zł. Część z tych porozumień zostało wypowiedzianych, co powinno wpłynąć na poprawę wyniku finansowego w kolejnych latach. Negatywny wpływ na wynik finansowy 2020 r. miało także zwiększenie kosztów rezerw na świadczenia pracownicze, które silnie skorelowane są ze wzrostem płac. Ujemny efekt finansowy wyniósł z tego tytułu prawie 3,4 mln zł. Biorąc pod uwagę oba te czynniki, należy stwierdzić, że strata finansowa w 2020 r. byłaby niższa o ponad 26,4 mln zł, gdyby nie ich wpływ.

Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. 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.

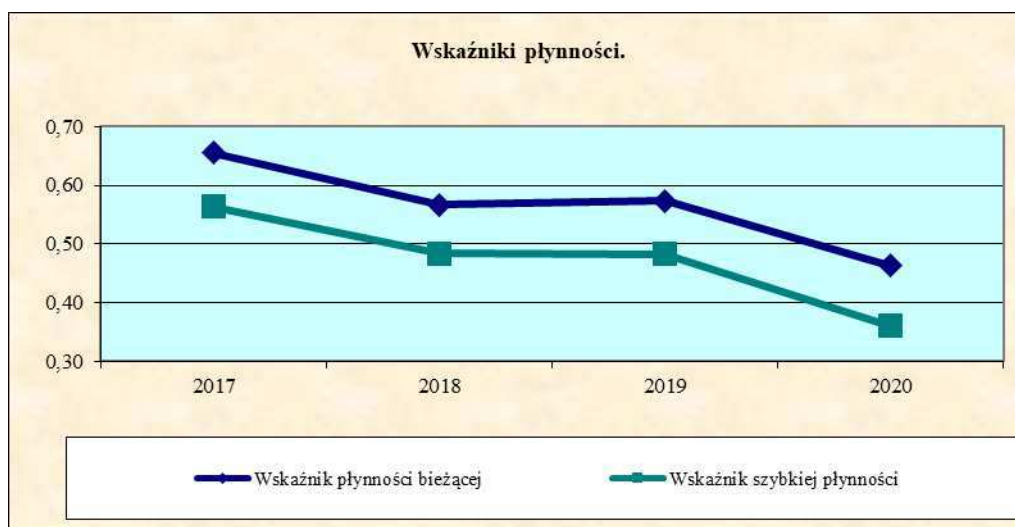
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

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)			0,46	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
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)			0,36	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
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		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2020.

Wskaźniki płynności	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wskaźnik płynności bieżącej	0,66	0,57	0,57	0,46
Wskaźnik szybkiej płynności	0,56	0,48	0,48	0,36

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że wskaźniki płynności w roku 2020 w stosunku do roku poprzedniego uległy znacznemu pogorszeniu, choć w latach 2018-

2019 ustabilizowały się na tym samym poziomie.

Wskaźniki te zdecydowanie nie mieszczą się w bezpiecznych parametrach, co świadczy o napiętej sytuacji finansowej, co więcej przewiduje się, że w kolejnym latach nadal będą występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań.

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

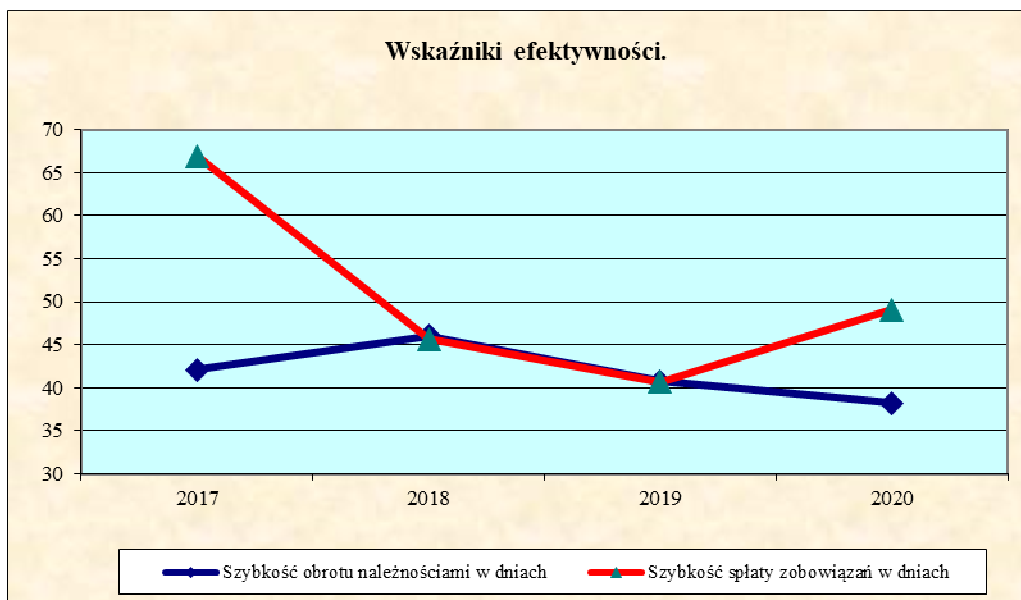
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

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>			38	3
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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>			49	7
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2020.

Wskaźniki efektywności	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Szybkość obrotu należnościami w dniach	53	46	41	38
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	51	46	41	49

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2020 r. korzystną tendencję skracania się terminów inkasowania należności, przy czym istotnie pogorszył się okres regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zdecydowanie krótszy (11 dni) termin spływu należności w porównaniu ze spłatą zobowiązań. Wydawałoby się że jest to optymalna sytuacja, gdyż uzyskanie należności za świadczone usługi następowało szybciej co powinno pozwolić jednostce wpłynąć na poprawę terminowości regulowania zobowiązań. Tempo wzrostu zobowiązań było jednak dużo wyższe i nie uzyskano poprawy wskaźnika, wręcz sytuacja zdecydowanie się pogorszyła (wydłużenie o 8 dni).

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika że, w 2020r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu. Obrót należnościami zwiększył się z 42 dni w roku 2017 do 46 dni w roku 2018, a następnie zmniejszył się poprzez 41 dni w 2019 r. do 38 w 2020 r., co zwykle oznacza krótszy okres oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi.

W przypadku wskaźnika spłaty zobowiązań obserwuje się załamanie korzystnego dotychczas trendu spadkowego. Wskaźnik spłaty zobowiązań w 2019 r. uległ skróceniu o 5 dni w stosunku do roku poprzedniego, a w 2020 r wydłużył się o 8 dni, co oznacza istotne wydłużenie okresu spłaty zobowiązań jednostki. Optymalny poziom to 30 dni.

Wskaźniki zadłużenia

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

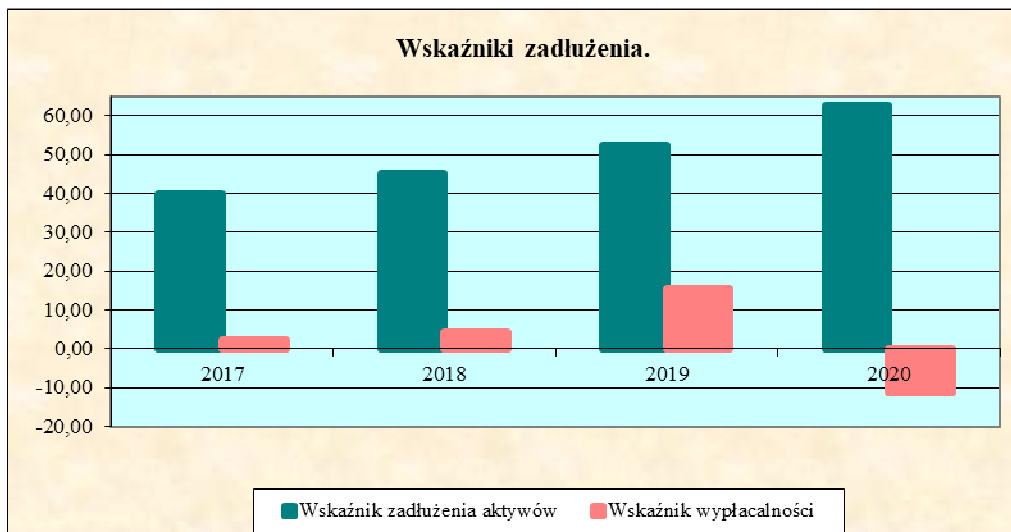
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			62,46	3
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
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			-11,12	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2017-2020.

Wskaźniki zadłużenia	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	39,59	45,24	52,48	62,46
Wskaźnik wypłacalności	2,26	4,38	15,55	-11,12

Graficznie wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:



Analiza zadłużenia szpitala wskazuje, że oba wskaźniki wskazują na niekorzystną tendencję, przy czym poziom zadłużenia aktywów wskazuje, że zobowiązania jednostki stanowią ponad połowę aktywów, natomiast wskaźnik wypłacalności informuje, że poziom zobowiązań długo i krótkoterminowych oraz rezerw na zobowiązania jest po pierwsze ujemny i 11 razy wyższy od kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności.

VII. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.

Grupa	Wskaźniki	Dane za rok 2017		Dane za rok 2018		Dane na rok 2019		Dane na rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-2,38	0	-7,44	0	-10,3	0	-14,84	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,29	0	-6,36	0	-9,08	0	-13,75	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-1,97	0	-6,71	0	-10,32	0	-15,70	0
			0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4	0,57	0	0,57	0	0,46	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,48	0	0,48	0	0,36	0
			12		0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	53	2	46	2	41	3	38	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	51	7	46	7	41	7	49	7
			9		9		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	39,59	10	45,24	8	52,48	8	62,46	3
	2. wskaźnik wypłacalności	2,26	4	4,38	0	15,55	0	-11,12	0
			14		8		8		3
Łączna wartość punktów			35		17		18		13

Powyższa tabela wskazuje na systematyczne pogarszanie wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej. W 2020 roku ocena wyniosła 13 pkt na 66 możliwych.

VIII. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok – wnioski.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2020 stwierdza się pogorszenie sytuacji finansowej jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Wynik finansowy za 2020 r. jest niższy od wyniku finansowego na koniec roku poprzedniego o ok. 13,3 mln zł. Na dotychczasowe problemy Szpitala w 2020 r. nałożyły się skutki pandemii. Drastyczny wzrost cen, problemy z zaopatrzeniem, konieczność zapewnienia odpowiedniej ochrony personelowi i niemożność przewidzenia skali i czasu epidemii wpłynęły na tak słabe wyniki finansowe. W związku z zaistniałą sytuacją na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych szeregami Decyzji Wojewody Śląskiego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zobligowany został do zapewnienia wymaganej liczby łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-COV-2, w tym również łóżek respiratorowych. W związku z powyższym w 2020 r,

m.in. 2 oddziały zostały przekształcone w oddziały dla pacjentów zakażonych wirusem, okresowo ograniczana była działalność, poprzez niewykonywanie świadczeń planowych, w krótkich okresach oddziały zawieszały swoje funkcjonowanie w przypadku występowania ognisk, co wpłynęło na spadek liczby hospitalizowanych pacjentów w stosunku do roku poprzedniego o ok. 15%. W 2020 r. udzielonych zostało 57 719 porad, o 28 267 porad mniej niż w roku 2019 (spadek o ok. 33%).

W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa, wystąpiła ponadto konieczność wprowadzenia w Szpitalu dodatkowych obostrzeń w zakresie warunków sanitarno-higienicznych oraz organizacyjnych, co wiązało się z dużym wzrostem zużycia środków ochrony indywidualnej, środków dezynfekcyjnych oraz pozostałych materiałów.

SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku podejmuje od wielu lat działania na rzecz poprawy jakości mając nadzieję, że Szpitalowi posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższych kontraktów. Akredytacja ma dla płatnika publicznego coraz większe znaczenie. Szpitale akredytowane wpisują się bowiem w politykę projakościową NFZ. W najbliższej przyszłości planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysiłek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej.

Szpital posiada normy ISO 9001:2015, ISO 14001: 2015, ISO 27001:2017 oraz certyfikat akredytacyjny Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia.

Cele polityki jakościowej realizowane są poprzez:

- ciągłe doskonalenie jakości i poziomu świadczonych usług zdrowotnych:
- stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez personel,
- korzystanie ze sprawdzonych dostawców i podwykonawców, zapewniających nowoczesne rozwiązania techniczne i wysoką jakość dostarczanych urządzeń, materiałów i usług,
- organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowo-dydaktycznej w zakresie opieki zdrowotnej, profilaktyki i oświaty zdrowotnej,
- zwiększenie liczby zadowolonych Pacjentów dzięki lepszemu poznaniu ich wymagań i oczekiwań,
- podnoszenie zakresu możliwości diagnostycznych i leczniczych dzięki modernizacji oraz zakupom nowoczesnych urządzeń i aparatury medycznej,
- zdobywanie środków na prowadzenie statutowej działalności; zakupy, remonty, inwestycje itp.,

Ponadto Szpital posiada Akredytację Centrum Monitorowania Jakości, która potwierdza spełnienie wymagań ustawowych w obszarze medycyny, a także ciągłe doskonalenie świadczonych usług medycznych, a także spełnienie oczekiwań Ministerstwa Zdrowia w tym zakresie.

W dniach 19 – 21 lutego 2020 Szpital poddał się trzeciemu audytowi akredytacyjnemu przeprowadzoną przez Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie. Wynik audytu na poziomie 88% jest wynikiem pozytywnym, co pozwoli na kontynuowanie jego ważności przez okres kolejnych trzech lat.

W opisanym zewnętrznym środowisku czynników makroekonomicznych i mikroekonomicznych Dyrekcja Szpitala podejmowała próby restrukturyzacji na wielu płaszczyznach zarówno działalności operacyjnej, inwestycyjnej jak i finansowej.

Szpital w 2020 r. aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od Podmiotu Tworzącego, Budżetu Państwa, Unii Europejskiej, samorządów lokalnych, oraz w formie darowizn od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw.

1. Zakończono realizację Projektu: „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Na podstawie zawartej w dniu 22.12.2017 r. umowy o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17 w dniu 3 grudnia 2019 r. został zakończony zakres rzeczowy w/w inwestycji. Z uwagi na wymaganą procedurę rejestracji lądowiska przed oddaniem inwestycji do użytku w dniu grudnia 2019 r. został złożony wniosek o wpis przebudowanego lądowiska do ewidencji lądowisk. W dniu 28.01.2020 r. Prezes Urzędu Lotnictwa Cywilnego wydał stosowną Decyzję (nr LTL.1.61.1.2020.ULC.2) o wpisie lądowiska „RYBNIK-WSS” do ewidencji lądowisk pod nr 478. Na tej podstawie inwestycja ta została oddana do użytku w 2020. Projekt realizowany był w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego. W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych (budowli) zwiększyła się o 1 860 481,01 zł.

2. Zrealizowano inwestycję: „Modernizacja Oddziału Otolaryngologicznego Dziecięcego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.”

Wartość zadania wyniosła 99 236,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 98 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1236,40 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 99 236,40 zł.

3. Zrealizowano inwestycję „Modernizacja sieci wodnych (wod-kan, co) wraz z robotami towarzyszącymi w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku”.

Całość zadania opiewała na kwotę 469 123,13 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 462 800,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 6 323,13 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 474 450,32 zł. Inwestycja polegała na wymianie części sieci hydrantowej zewnętrznej, części kanalizacji deszczowej i sanitarnej w Pawilonie nr 5 i 7, zaworów podpionowych w Pawilonie nr 3, 4 i 5 i łazienki dla personelu Oddziału Neonatologicznego.

4. Zrealizowano inwestycję „Zakup aparatu USG śródoperacyjnego z wyposażeniem dla Oddziału Chirurgii Ogólnej”

Całość zadania opiewała na kwotę 176 978,04 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 175 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1978,04 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 176 978,04 zł. W ramach przedmiotowej inwestycji udało się osiągnąć założony cel projektu, to jest poszerzenie możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur operacyjnych poprzez zakup aparatury i sprzętu medycznego, co będzie miało wpływ na poprawę diagnostyki i jakości procesu leczenia pacjentów, w szczególności z chorobami onkologicznymi, poprzez wykorzystanie nowoczesnych narzędzi diagnostycznych i metod chirurgicznych.

5. Zrealizowano inwestycję: Zmiana układu funkcjonalnego szpitala oraz poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku w celu zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyki oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2” ..

Całość zadania opiewała na kwotę 273 836,75 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 270 500 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3 336,75 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 273 836,75 zł.

Efektami rzeczowymi zrealizowanej inwestycji są:

- ✓ zmiana układu funkcjonalnego związana z modernizacją Oddziału Onkologii, przeniesieniami innych komórek oraz koniecznością utworzenia strefy COVID,
- ✓ zmodernizowane odprowadzanie wody deszczowej w pawilonie nr 3 Segment B,
- ✓ wykonanie niezbędnych prac budowlano-instalacyjnych dla przygotowania oddziału dla pacjentów z COVID-19,
- ✓ zwiększenie bezpieczeństwa epidemiologicznego poprzez zakup 5 szt. kabin dezynfekcyjnych,
- ✓ poprawa bezpieczeństwa zasilania elektrycznego części sal operacyjnych

6. Zrealizowano inwestycję „Modernizacja wentylacji i klimatyzacji Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Całość zadania opiewała na kwotę 1 265 670,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 251 600,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 14 070,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 271 820,00 zł. Efektem rzeczowym zrealizowanego projektu jest nowoczesny system wentylacji i klimatyzacji zapewniający odpowiednie warunki higieniczno-sanitarne oraz warunki klimatyczne pomieszczeń diagnostyczno-zabiegowych.

7. Ze środków UE uzyskano dofinansowanie w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia.na zadanie: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19”

Planowane wydatki ogółem wynoszą 10 220 833,93 zł, w tym: wydatki kwalifikowane 10 218 833,93 zł.

Montaż finansowy:

- Środki wspólnotowe:8 686 008,84zł
- Budżet Państwa:1 021 883,39 zł
- Razem dofinansowanie:9 707 892,23 zł
- środki własne SP ZOZ WSS nr 3 (kwalifikowane i niekwalifikowane): 512 941,70 zł.

W 2020 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Ilość	Wartość	Wydatek kwalifikowalny	EFRR	Budżet Państwa	WSS kwalifikowalny (KW)	WSS niekwalifikowalny (NK)	WSS KW+NKW
Respiratory stacjonarne.	8	561 859,20	560 000,00	476 000,00	56 000,00	28 000,00	1 859,20	29 859,20
Respiratory transportowe.	2	147 333,60	120 000,00	102 000,00	12 000,00	6 000,00	27 333,60	33 333,60
Urządzenia do wysokoprzepływowej terapii tlenem.	13	227 269,69	227 269,69	193 179,24	22 726,97	11 363,48	0,00	11 363,48
Aparat do prowadzenia terapii ECMO.	1	410 400,00	370 000,00	314 500,00	37 000,00	18 500,00	40 400,00	58 900,00
Ssaki elektryczne.	8	79 980,48	72 000,00	61 200,00	7 200,00	3 600,00	7 980,48	11 580,48
Inhalatory utradźwiękowe.	6	22 200,03	21 500,00	18 275,00	2 150,00	1 075,00	700,03	1 775,03
Łóżka intensywne nadzoru z wyposażeniem i materacem przeciwdrożdżycowym.	8	132 148,80	132 148,80	112 326,48	13 214,88	6 607,44	0,00	6 607,44
Pompy infuzyjne przepływowe.	40	155 520,00	155 520,00	132 192,00	15 552,00	7 776,00	0,00	7 776,00
Pompy infuzyjne strzykawkowe.	40	116 640,00	116 640,00	99 144,00	11 664,00	5 832,00	0,00	5 832,00
Wózki reanimacyjne z defibrylatorami.	3	108 540,00	108 540,00	92 259,00	10 854,00	5 427,00	0,00	5 427,00
Bronchoskop.	1	106 398,16	60 000,00	51 000,00	6 000,00	3 000,00	46 398,16	49 398,16
Aparat USG.	1	279 720,00	279 720,00	237 762,00	27 972,00	13 986,00	0,00	13 986,00
Aparat USG.	1	320 000,00	320 000,00	272 000,00	32 000,00	16 000,00	0,00	16 000,00
Komora laminarna mikrobiologiczna dla Laboratorium.	2	146 183,04	146 183,04	124 255,58	14 618,30	7 309,15	0,00	7 309,15
Komora laminarna.	1	55 807,56	50 000,00	42 500,00	5 000,00	2 500,00	5 807,56	8 307,56
Myjnie-dezynfekcyjne	25	499 770,00	499 770,00	424 804,50	49 977,00	24 988,50	0,00	24 988,50
Zamgławiacz pomieszczeń i środków transportu (duży).	1	59 888,70	59 888,70	50 905,40	5 988,87	2 994,43	0,00	2 994,43
Zamgławiacz pomieszczeń i środków transportu (mały).	1	19 926,00	19 926,00	16 937,10	1 992,60	996,30	0,00	996,30
Myjnia ultradźwiękowa.	1	10 199,52	10 199,52	8 669,59	1 019,95	509,98	0,00	509,98
ROZBUDOWA SYSTEMU, DODATKOWY MODUŁ		222 289,92	222 289,92	188 946,43	22 228,99	11 114,50	0,00	11 114,50
	177,00	3 682 074,70	3 551 595,67	3 018 856,32	355 159,56	177 579,78	130 479,03	308 058,81

8. Zrealizowano inwestycję: Zakup aparatury do diagnostyki koronawirusa COVID-19 dla SP ZOZ WSS nr 3 W Rybniku.

Całość zadania opiewała na kwotę 826 000,20 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 816 000 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 10 000,20 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 457 897,32 zł. W ramach inwestycji zakupiono aparat do diagnostyki koronawirusa COVID-19, odczynniki i testy na SARS-CoV-2. Inwestycja wpłynęła na poprawę szybkości i jakości procesu diagnostyki pacjentów z podejrzeniem infekcji wirusem COVID-19 oraz na zwiększenie bezpieczeństwa personelu medycznego.

9. Zrealizowano inwestycję: Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla Oddziałów Dziecięcych SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Całość zadania opiewała na kwotę 178 706,29 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 142 000zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 36 706,29 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 178 706,29 zł. W ramach inwestycji zakupiono: Łóżko elektryczne dziecięce z wyposażeniem - 16 szt, Urządzenie do drenażu autogenicznego, Ssak elektryczny, Wózki: opatrunkowy i laboratoryjny oraz Inhalator - 3 szt.

10. Zrealizowano inwestycję: „Zakup kabiny do fototerapii dla SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Całość zadania opiewała na kwotę 61 560 zł. Jednostka Samorządu Terytorialnego Gmina Czerwionka – Leszczyny przekazała na ten cel 59 000 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 2 560 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 61 560 zł.

11. Zrealizowano inwestycję: Wyposażenie pracowni do badań i zabiegów ablacji i krioablacji w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.”.

Ze środków Starostwa Powiatowego w Rybniku i środków Gminy Czerwionka – Leszczyny uzyskano dotację na dofinansowanie w/w zakupu. Całość zadania opiewała na kwotę 87 184,62 zł. Jednostki Samorządu Terytorialnego przekazały na ten cel odpowiednio 20 000 zł i 50 000. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 17 184,62 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 87 184,62 zł.

12. Zrealizowano inwestycję: Zakup urządzeń do wysoko przepływowej terapii tlenem

Ze środków Gminy Jejkowice uzyskano dotację na zakup urządzeń do wysoko przepływowej terapii tlenem. Całość zadania opiewała na kwotę 34 964,57 zł. Jednostka Samorządu Terytorialnego przekazała na ten cel 20 000 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 14 964,57 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 34 964,57 zł.

Projekty w trakcie realizacji

- ✓ „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.
- ✓ „eCareMed - elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”
- ✓ „Termomodernizacja obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku”

W celu poprawy płynności finansowej Szpital kontynuował w 2020r. działania rozpoczęte w poprzednich latach w zakresie restrukturyzacji finansowej zobowiązań. Podobnie jak w poprzednich latach dokonywano bieżącej analizy struktury wiekowej zobowiązań, poziomu aktualnego salda zobowiązań, polityki i działań podejmowanych przez wierzycieli (m.in. wezwania do zapłaty, kierowanie spraw na drogę sądową, naliczanie odsetek) i w odpowiedzi na to prowadzono negocjacje z kontrahentami w zakresie spłat zadłużenia wymagalnego.

W celu ograniczenia ryzyka występowania wierzycieli na drogę sądową i generowania wysokich kosztów windykacji, zawierane są umowy z wierzycielami zawierające klauzule dotyczące realizowania dostaw bez zakłóceń i nakładania różnego rodzaju ograniczeń z opcją odstąpienia od naliczania odsetek w przypadku prawidłowej jego realizacji. Założony efekt ekonomiczny jaki Szpital sobie postawił wynosi ok.500 000 zł /rocznie. Podobnie jak w poprzednich latach na bieżąco analizowano strukturę wiekową zobowiązań i prowadzono negocjacje z kontrahentami w zakresie spłat zadłużenia wymagalnego, a mających na celu odstąpienie w całości lub części od naliczania odsetek zwłoki. W wyniku podejmowanych działań umorzono odsetki naliczone memoriałowo na kwotę 186 627,81 zł oraz odstąpiono od dochodzenia odsetek na łączną kwotę 296 702,29 zł. Efekt uzyskany był niższy niż w roku poprzednim o kwotę ok.150 000 zł. W 2019 roku dodatkowy efekt uzyskano również w wyniku spłaty zobowiązań ze środków pochodzących z pożyczki, w 2020 r. takiego efektu nie było.

W ramach prowadzonego procesu naprawy Szpitala podjęte zostały również dodatkowe działania:

- uzyskano decyzję Prezydenta Miasta Rybnika o umorzeniu podatku od nieruchomości za 2020 r. na łączną kwotę 1 172 878 zł (wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną),
- udostępniano niewykorzystane przez Szpital pomieszczenia firmom zewnętrznym, co umożliwiło uzyskanie przychodów z tytułu najmu lub dzierżawy w wysokości 2 757 449,29 zł co stanowi spadek o około 12,6 % w stosunku do wartości z roku 2019 (3 154 842,28 zł),
- w ramach pozyskanych darowizn w związku z Covid 19 uzyskano środki pieniężne oraz darowizny rzeczowe o na działalność statutową o wartości ponad 6,4 mln zł od różnego rodzaju podmiotów i osób fizycznych

Darczyńca	wartość
PZU POMOC SA	30 465,38
ŚL. CENTRUM MEDYCZNE SP. Z O.O. WODZISŁAW ŚL.	3 500,00
PWIK	2 000,00
POWIAT RYBNICKI UM. NR RO.032.4.2020	30 000,00
FUNDACJA PGE ENERGIA CIEPŁA	95 000,00
IPSEN POLAND	3 000,00
PAŃST. GOSPOD. LEŚNE PAŃST. LASY RYBNIK	5 000,00
ECOL Sp z o.o.	30 000,00
PGE GÓRNICCTWO I ENERGETYKA KONWECJINALNA BEŁCHATÓW	50 000,00
Eko Okna SA	1 000 000,00
Parafia Bożego Ciała	70 000,00
FUNDUSZ GÓRNOŚLAŃSKI	2 573 546,09
AGENCJA REZERW MATERIALOWYCH	333 788,90
Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach	1 447 456,01
MINISTERSTWO ZDROWIA	9 418,71
ŚLASKA IZBA LEKARSKA	115 523,80
FUNDACJA SIE POMAGA DLA SZPITA	38 106,84
JSW	153 494,00
INNE	416 611,30
	6 406 911,03

- w ramach pozyskanych darowizn na ochronę zdrowia oraz w związku z Covid 19 przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 563 311,55 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
CARITAS Polska	Respirator ratowniczy	64 735,20 zł
	Respirator ratowniczy (reanimacyjno-transportowy)	
EKO CYKL	Oczyszczacz powietrza	2 160,06 zł
Fundacja ECOGITOHELP	Odkurzacz piorący	11 630,55 zł
	Duodenoskop	
Fundacja mAli wspaniali	Ekspres ciśnieniowy	26 270,50 zł
	Modernizacja oddziału pediatrycznego	
	Analizator - Aparat FINECARE PLUS	
	Lampa LED	
	Zmywarka	
Fundacja Polsat	Myjnia-dezynfektor	19 332,00 zł
JSW S.A.	System termowizyjny do pomiaru temperatury ciała	182 601,58 zł
Ministerstwo Zdrowia	Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej	75 728,15 zł
	Kardiomonitor Biolight Q7	
	Pulsoksymetr MASIMO RAD-5 - 5 szt	
NSZZ "Solidarność" KWK Chwałowice	Suszarka BEKO	2 300,00 zł
Stowarzyszenie "Śląskie Perły"	Analizator - Aparat FINECARE PLUS	5 057,50 zł
		389 815,54 zł

- Pozyskano dodatkowe środki finansowe z dotacji przeznaczonych na zadania inwestycyjne i walkę z pandemią na łączną kwotę 11 029 218,20zł. Dodatkowe środki pozwoliły w sposób istotny wzmocnić bazę sprzętową i techniczną a także ograniczyć zobowiązania Szpitala.

IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022,2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

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

Analiza SWOT.

Jako podsumowanie przeprowadzonych analiz, a jednocześnie komentarz do prognoz sprawozdań finansowych na lata 2021-2023, wykorzystano metodę oceny pozycji strategicznej i potencjału zakładu, analizę SWOT. Analiza odnosi się zarówno do oceny zewnętrznych warunków środowiska, w tym założeń makroekonomicznych, a także mikroekonomicznych i analizy samej organizacji. Pozwala na ocenę wpływu tych czynników na działania jednostki.

Wstępem do analizy jest szczegółowe określenie cech będących dla organizacji szansami, zagrożeniami oraz silnymi i słabymi stronami. W analizowanym przypadku prezentują się one następująco:

SZANSE:

- brak jednostki o podobnym profilu i zakresie świadczonych usług stanowiącej bezpośrednią konkurencję dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku,
- statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań z zakresu kardiologii, neurologii, chorób geriatrycznych oraz onkologii,
- otwarcie rynku Unii Europejskiej, który daje możliwość pozyskania pacjentów finansowanych przez płatników zagranicznych oraz możliwość pozyskania dodatkowych funduszy z programów unijnych,
- potencjalna możliwość wejścia na rynek usług medycznych prywatnych płatników,
- statystycznie stwierdzone zapotrzebowanie na usługi wysokospecjalistyczne świadczone w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku m.in. z zakresu endoprotezo plastyki i wysokospecjalistycznych procedur okulistycznych
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług oferowanych przez Pracownię Leku Cytotoksycznego,
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług diagnostycznych, a w związku z tym możliwość rozwoju jako centrum diagnostyczne dla okolicznych podmiotów medycznych,
- bliska lokalizacja węzłów komunikacyjnych,
- wzrost turystyki w województwie śląskim.

ZAGROŻENIA:

- trudne do przewidzenia konsekwencje i czas trwania epidemii COVID-19,
- częste zmiany w ustawodawstwie z zakresu ochrony zdrowia,
- fluktuacja wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej na gruncie głównie przesłanek finansowych,
- brak kadry medycznej na rynku, a także próby jej przejęcia przez konkurencję
- brak stabilizacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital),
- sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów z NFZ,
- rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących „profit”,
- konieczność dostosowania Jednostki do standardów unijnych, a także zmieniających się wymagań prawnych,
- zmiany demograficzne,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących wynagrodzenia personelu medycznego nie uwzględniające interesów wszystkich stron,
- zmiany prawne w zakresie przepisów dotyczących standardów opieki nie uwzględniające różnicowania terytorialnego,
- brak właściwych rozwiązań systemowych adekwatnych do zdiagnozowanych problemów podmiotów leczniczych.

MOCNE STRONY:

- wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług,
- możliwość świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki,
- możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii,
- wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne,
- pozyskiwanie dotacji na rozwój

SŁABE STRONY:

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,
- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak środków finansowych na systematyczne remonty infrastruktury technicznej,
- brak motywującego systemu wynagradzania,
- słaby poziom marketingu w zakresie monitorowania rynku,
- brak sprawnego systemu komunikacji,
- konieczność sukcesywnej wymiany wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej,
- brak odpowiedniej infrastruktury informatycznej wspomagającej procesy operacyjne, kosztowe i decyzje zarządcze.

ANALIZA TOWS

► do największych zagrożeń, które mogą osłabić zidentyfikowane siły zalicza się przede wszystkim nieprzewidywalne skutki o charakterze zdrowotnym, społecznym i ekonomicznym trwającej obecnie epidemii, przy nadal niestabilnej sytuacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital) oraz sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów zawartych z NFZ. Taka sytuacja może mieć znaczny wpływ na siłę Jednostki do jakich należy możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i efektywnego wykorzystania nowoczesnych technologii. Dodatkowo wśród zagrożeń należy uwzględnić niekorzystne dla spozoz zmiany przepisów, które rzutować będą na obsługę zadłużenia i wzrost jej kosztów, przy braku innych rozwiązań amortyzujących te negatywne skutki.

► jako najważniejsze z szans, które mogą spotęgować posiadane przez Jednostkę mocne strony np. możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur, możliwość całodobowego świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki, wymienia się statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań, a tym samym zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne usługi z zakresu kardiologii,

neurologii, onkologii, endoprotezoplastyki, rehabilitacji post Covidowej oraz procedur okulistycznych oraz warunki pozwalające na zdobycie silnej pozycji na rynku lokalnym jako centrum diagnostycznego dla okolicznych jednostek ochrony zdrowia,

► zagrożenia, które mogą spotęgować występujące w organizacji słabości to również brak stabilnej sytuacji na linii płatnik – Szpital oraz sztuczne ograniczenia będące konsekwencją zawieranych z NFZ umów. Problem polega na tym, że Narodowy Fundusz Zdrowia jest podstawowym płatnikiem (ponad 95%) dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku. Wychodząc z pozycji monopolisty NFZ niejednokrotnie poprzez sztuczne limity ogranicza również potencjalny przychód. Taka sytuacja jest niebezpieczna dla Jednostki, której słabą stroną jest nieregulowanie na bieżąco zobowiązań wobec dostawców,

► do szans, w których upatruje się możliwość przezwyciężenia istniejących słabości, zalicza się statystycznie potwierdzone zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne procedury. Posiadane w tym zakresie zasoby i konieczność ich zakupu przez płatnika pozwoli na pozyskanie dodatkowych środków, które pomogą uregulować sytuację finansową Jednostki. Ponadto konieczność rozliczania świadczeń wieloprofilowej Jednostki wymusza poprawę wewnętrznego systemu monitorowania przychodów i kosztów.

SWOT

► wśród sił, dzięki którym będzie możliwe wykorzystanie istniejących w otoczeniu szans znalazły się możliwość realizacji wykospecjalistycznych procedur przy zastosowaniu nowoczesnych technologii oraz możliwość świadczenia całodobowo wysokospecjalistycznych procedur diagnostycznych.

Ten potencjał pozwoli zarówno na zabezpieczenie popytu w zakresie wysokospecjalistycznych procedur, jak i utrwalenie pozycji rynkowej jako centrum diagnostycznego,

► do słabych stron, które mogą przeszkodzić w wykorzystaniu pojawiających się w otoczeniu szans znalazły się brak motywującego systemu wynagradzania, który może doprowadzić w konsekwencji do odpływu dobrze wykwalifikowanej kadry oraz brak adekwatnego do wielkości systemu monitorowania i liczenia kosztów, co ogranicza możliwość sprawnego podejmowania decyzji w procesie zarządzania Jednostką,

► do sił, które pozwolą na przezwyciężenie występujących zagrożeń, takich jak rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących korzyści finansowe oraz ograniczenia wynikające z kontraktów zawartych z NFZ, zalicza się również potencjał jaki tkwi w możliwości realizacji wysokospecjalistycznych procedur, w tym też procedur diagnostycznych,

► jako słabe strony, które mogłyby wzmocnić oddziaływanie zagrożeń jakie tkwią w rozwoju konkurencji w zakresie usług przynoszących profity, odnotowano po raz kolejny brak motywującego systemu wynagrodzeń. Taka sytuacja może powodować osłabienie lojalności wobec firmy.

Po przeprowadzeniu analizy SWOT/TOWS uzyskane informacje wskazują, że najbardziej pożądaną do zastosowania strategią działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku jest strategia agresywna tzw. „maxi – maxi”. Jednak, aby uzyskać pełny obraz sytuacji Jednostki przeanalizowano wyniki w rozróżnieniu na punkt odniesienia tj. TOWS – „z zewnątrz do wewnątrz” oraz SWOT – „od wewnątrz na zewnątrz”. Biorąc jednak pod uwagę specyfikę sektora ochrony zdrowia i ograniczone możliwości wykorzystania określonych narzędzi rynkowych, podjęto decyzję o wykorzystaniu elementów występujących w obu strategiach (agresywnej i konkurencyjnej).

W związku z powyższym przy budowie strategii działania dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku z jednej strony należy skupić się na wykorzystaniu efektu synergii występującego pomiędzy silnymi stronami organizacji i szansami generowanymi przez otoczenie, z drugiej natomiast na eliminowaniu słabych stron funkcjonowania organizacji oraz budowaniu jej konkurencyjnej siły przez maksymalne wykorzystanie istniejących szans sprzyjających rozwojowi. Strategia agresywna sugeruje silną ekspansję i zdywersyfikowany rozwój, a więc m.in. wzmocnienie pozycji na rynku, przejmowanie organizacji o podobnym profilu, koncentrację zasobów w konkurencyjnych produktach. Strategia konkurencyjna sugeruje natomiast takie działania jak powiększanie zasobów finansowych, ulepszanie linii produktów, zwiększanie produktywności, redukcję kosztów, usprawnianie organizacji, inwestowanie w utrzymanie przewagi konkurencyjnej, jej powiększanie lub stworzenie nowej. O tak określone ramy powinny opierać się działania strategiczne Szpitala.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023 (Tabela nr VI).

W związku z pojawieniem się pandemii koronawirusa SARS-COVID-19 opracowywanie prognoz obarczone jest wyjątkowo wysokim poziomem ryzyka błędu. Niemniej jednak z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności przewiduje się w kolejnych latach wzrost podaży. W pewnych sferach działalności medycznej takich chociażby jak diagnostyka laboratoryjna, obrazowa, onkologia, rehabilitacja czy chirurgia zakłada się poszerzenie spectrum działalności. Epidemia nie wpływa na zachorowalność na schorzenia onkologiczne, kardiologiczne czy liczbę wypadków, dlatego nie przewiduje się ograniczeń w zakresie podstawowej działalności Szpitala. Wręcz zakłada się, że po okresie chwilowego przestoju, nastąpi intensywny progres w ilości wykonywanych zabiegów, co będzie odzwierciedleniem potrzeb pacjentów, których zabiegi i hospitalizacje zostały wstrzymane.

PO STRONIE PRZYCHODÓW:

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Z sukcesywnym wzrostem kwoty ryczałtu o 6 mln zł w każdym z kolejnych lat. Dodatkowo planuje się wzrost przychodów z kontraktu w związku z planowanym przeszacowaniem wyceny procedur o 3 mln zł i w kolejnych latach.
2. Zakłada się w kolejnych latach podniesienie poziomu referencyjności Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Oddziału Neonatologicznego i OIOM, co pozwoli na zwiększenie poziomu finansowania tych świadczeń.

Wzrost przychodów	2021	2022	2023
Ginekologia i położnictwo	0,00	200 000,00	200 000,00
Neonatologia	0,00	250 000,00	250 000,00
OIOM	0,00	250 000,00	250 000,00
razem	0,00	700 000,00	700 000,00

3. Uruchomienie nowych poradni, wznowienie działalności poradni, które nie posiadają kontraktu z NFZ (proktologicznej, chorób sutka, położniczo-ginekologicznej, endokrynologicznej, nefrologicznej, reumatologicznej, diabetologicznej, otolaryngologii dla dzieci, kardiologicznej, gastroenterologicznej, rehabilitacyjnej), wzrost przychodów z aktualnego kontraktu – założony efekt ekonomiczny 200 000 zł w 2021 r. i ok. 300 000 zł w 2022 r. i 2023 r.
4. Wzrostem przychodów na oddziale endokrynologicznym w związku z realizacją nadwykonań i rozszerzeniem zakresu o leczenie chorób metabolicznych o ok 0,1 mln zł w skali roku począwszy od 2021r.
5. Z uwagi na lokalizację Szpitala prognozuje się że w zakresie m.in. kompleksowej opieki po zawale mięśnia sercowego KOS-Zawał, badań górnego i dolnego odcinka przewodu pokarmowego, dializoterapii 24-godzinnej, zwiększenia skali działania w zakresie hematologii i okulistyki w okresie 2021-2023 r. przychody z z tytułu kontraktu wzrosną o około 1,8 mln zł(0,6 mln zł rocznie).
6. Szacuje się, że prowadzona optymalizacja kosztów, polegająca na wdrażaniu alternatywnych rozwiązań w zakresie wydatków osobowych prowadzona równoległe z działaniami ukierunkowanymi na zmniejszanie liczby łóżek, skracaniu pobytu pacjentów i eliminowaniu zbędnych wydatków powinna przynieść rocznie ok. 300 tys zł oszczędności, w tym 150 tys. w 2021 r.i kolejnych 50 tys. w w sakli roku.
7. Modernizacja źródła ciepła i energii powinna przynieść obniżenie rosnących kosztów zużycia energii
8. W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa i realizowanymi zakupami inwestycyjnymi w tym analizatora do badań zaplanowano wzrost przychodów z kontraktu z NFZ na poziomie ok 6,7 mln zł w każdym z lat 2021 -2023. Dodatkowo istnieje możliwość wykonywania testów na obecność przeciwciał, co będzie stwarzało potencjalnie odrębne źródło przychodów. Ponadto z uwagi na pozyskane dofinansowanie wzrosną Pozostałe przychody operacyjne o ok. 2,3 mln zł w 2021 i 1,1 mln zł w 2022 r. i 45 tys. zł w latach następnych.
9. Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych wpłynie na wzrost przychodów z kontraktu na poziomie określonym w tabeli:

Wzrost przychodów	2021	2022	2023
Razem	2 400 000	6 000 000	6 000 000

10. Zwiększenie stanowisk na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii, jego przebudowa i doposażenie to planowany wzrost przychodów z kontraktu o ok 0,6 mln zł w 2021 r i 1,2 mln zł w 2022 r. i następnych.
12. Budowa komory hiperbarycznej na SOR ma doprowadzić do zwarcia nowego kontraktu w ramach świadczeń odrębnie kontraktowanych na poziomie ok 2,4 mln zł rocznie od 2022 r.
13. W 2021 r, zostanie uruchomiony system telewizji Szpitalnej. Szacuje się że przychód z tego tytułu wyniesie ok.100 tys. rocznie.
14. Dzierżawa gruntu na rzecz PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa SA pozwoli uzyskać z dodatkowe przychody. Szacuje się że nie powinny być niższe niż 300 tys w skali roku od II półrocza 2021r.
15. Zamontowanie dodatkowych szlabanów na parkingu pozwoli uszczelnić wpływ z parkingu i wyeliminuje parkowanie w miejscach do tego nie przeznaczonych. Szacuje się, że przychody z tego tytułu wzrosną o kwotę 300 000 zł w 2021 r i o kolejne 50 000 zł w 2022 r.

16. Prognoza przewiduje wzrost pozostałych przychodów operacyjnych wynikający z działań ukierunkowanych na pozyskiwanie darowizn rzeczowych i pieniężnych na działalność statutową.

	2020	2021	2022
Pozyskanie darowizn rzeczowych i pieniężnych	1 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00

PO STRONIE KOSZTÓW:

1. Amortyzacja wzrośnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.
2. Zużycie materiałów wzrośnie w związku z większym wykonaniem kontraktu na wskazanych oddziałach. Zapewne wzrosną koszty leków i sprzętu jednorazowego w związku z wprowadzonymi i planowanymi na kolejne lata zmianami w poziomie minimalnego wynagrodzenia za pracę, rosnącymi cenami energii elektrycznej, paliw i wdrożeniem PPK, które to stanowią czynniki cenotwórcze nabywanych towarów i usług.
3. W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa i realizowanymi zakupami inwestycyjnymi w tym analizatora do badań zaplanowano wzrost przychodów z kontraktu z NFZ ,a z uwagi na pozyskane dofinansowanie wzrosną zarówno Pozostałe przychody operacyjne i równolegle wzrosną koszty zużycia materiałów diagnostycznych o kwotę odpowiednio: 1,8 mln zł w 2021 r i 0,5 mln zł w 2022 r. i następnych.
4. Wynagrodzenia będą wzrastać w związku ze wzrostem minimalnego poziomu wynagrodzenia o pracę i postanowieniami zawartego ze stroną związkową porozumienia stanowiącymi, że od 1 stycznia wynagrodzenie zasadnicze pracowników Szpitala nie będzie niższe niż ten poziom. Koszty ubezpieczeń społecznych wzrosną w związku z wprowadzeniem PPK i zwiększeniem podstawy naliczania odpisu na ZFŚS. Szacuje się, że wyniesie to ok.1,6 mln zł rocznie.
5. W związku z obecną sytuacją epidemiologiczną można się spodziewać wyższego kosztu obsługi zadłużenia, w związku z rosnącymi cenami nabywanych dóbr i usług, bardziej restrykcyjnej polityki wierzycieli w zakresie egzekwowania zadłużenia. Wobec niepewnej sytuacji w zakresie pokrywania w przyszłości strat szpox w związku z istotnym orzeczeniem TK, zapewne pojawi się konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań o charakterze finansowym. Wobec danych finansowych za rok 2020 i kształtowania się podstawowych wskaźników (strata netto powyżej 30 mln zł, ujemne kapitały własne) bez braku poręczenia ze strony Podmiotu Tworzącego może okazać się to trudne do realizacji. Prognoza zakłada zaciągnięcie pożyczki u Podmiotu Tworzącego lub poręczonego przez podmiot tworzący kredytu bankowego na spłatę zobowiązań w kwocie ok. 30 mln zł w 2021, 20 mln zł w 2022 i 20 mln zł w 2023 r., o ile pojawi się podmiot skłonny udzielić finansowania. W przeciwnym wypadku o takie kwoty wzrosną zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Antycypowane koszty związane z obsługą kredytów i pożyczek wyniosą odpowiednio 2,5 mln zł w 2021 r. ,2,3 mln zł w 2022 r. i w 2023 r.

3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 (TABELA NR VII).

Założenia:

Po stronie aktywów

Aktywa trwale zostały zaprognozowane w oparciu o przewidywane wartości netto na poszczególne lata bilansowe z uwzględnieniem poniższych zadań inwestycyjnych, których realizacja nastąpi w okresie objętym prognozą:

W 2021r. przewiduje się oddanie do użytku inwestycji: Modernizacja źródła ciepła i energii, Modernizacja wentylacji i klimatyzacji pawilonu diagnostyczno-zabiegowego, Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej, cyrkulacji i p.poż , a także pod warunkiem pozyskania dofinansowania zrealizowanie zadań: Modernizacja Oddziału Chirurgii Dziecięcej, Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych, Przebudowa Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

W 2022 r. zaplanowano oddanie do użytku następujących zadań: projektu eCaremed, Termomodernizacja, a także pod warunkiem pozyskania dofinansowania zrealizowanie zadań: Komora Hiperbaryczna, Poprawa bezpieczeństwa pożarowego, Modernizacja infrastruktury dźwigowej, Zrealizowanie Programu Dostosowawczego, Modernizacja i przebudowa Poradni Specjalistycznych i części oddziałów, Zakupy sprzętu i aparatury medycznej.

W związku z pandemią przewiduje się istotny wzrost zapasów na kolejne dni bilansowe, aby zniwelować ryzyko braku środków ochrony indywidualnej. W zależności od kształtowania się sytuacji w przyszłości, należy elastycznie reagować i odpowiednio kształtować politykę zaopatrzenia Szpitala.

Po stronie pasywów wartości zaprezentowane w prognozie uzależnione są od przewidywań w zakresie kształtowania się poszczególnych elementów rachunku zysku i strat.

Największe zmiany dotyczyć będą następujących pozycji :

1. Kapitałów własnych-prognoza zakłada ujemne wyniki finansowe w kolejnych latach, a przewidywane zmiany w przepisach (wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r.) polegające na zniesieniu obowiązku pokrycia strat sp zoz przez organ tworzący, stawia pod znakiem zapytania zasilenie w kolejnych latach funduszu zakładu.
2. Rezerw, głównie z uwagi na wysokość przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, wynikających ze wzrostu wynagrodzeń.
3. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględni spłatę obecnych zobowiązań oraz ewentualne zaciągnięcie kolejnego na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych.
- 4.Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z ustawą o Pracowniczych Planach Kapitałowych, która obowiązuje Szpital do jej wdrożenia od 2021 r.

Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.

2020	PROGNOZA NA ROK 2021	PROGNOZA NA ROK 2022	PROGNOZA NA ROK 2023
13 879 608,32	14 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00

W związku z niepewnością co do skutków pandemii i jej wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2021 i kolejnych latach oraz realizacji założonych celów prognozuje się brak zmian w poziomie zobowiązań wymagalnych w 2021 r. Niezbędnym jest tu wsparcie Podmiotu Tworzącego ustabilizowaniu sytuacji finansowej Szpitala, poprzez udzielenie długoterminowej pożyczki lub poręczenia długoterminowego kredytuna restrukturyzację zobowiązań, po to aby nie dopuścić do nadmiernego wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu kredytu kupieckiego, który jest zdecydowanie droższy niż produkt oferowany na rynku finansowym.

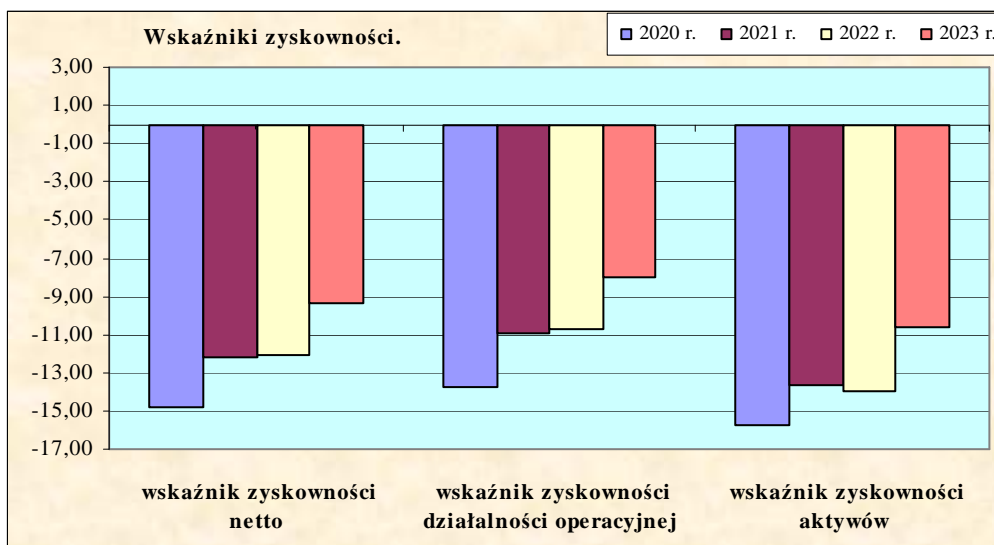
5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

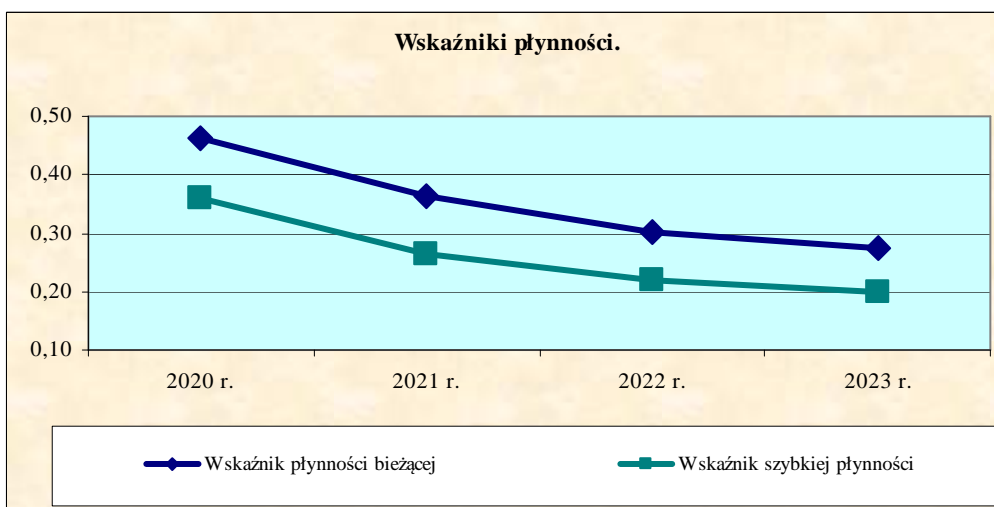
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,84	-12,15	-12,05	-9,34	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,75	-10,90	-10,67	-7,99	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,70	-13,69	-13,96	-10,65	0	0	0	0
	1. Razem:					0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0,36	0,30	0,27	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0,26	0,22	0,20	0	0	0	0
	2. Razem:					0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	29	23	22	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	60	74	92	7	7	4	0
	3. Razem:					10	10	7	3
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	62,46	73,71	83,17	89,60	3	3	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,12	-3,54	-2,48	-2,09	0	0	0	0
	4. Razem:					3	3	0	0
Łączna wartość punktów						13	13	7	3

6. Podsumowanie prognozy.

Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2021 -2023. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.

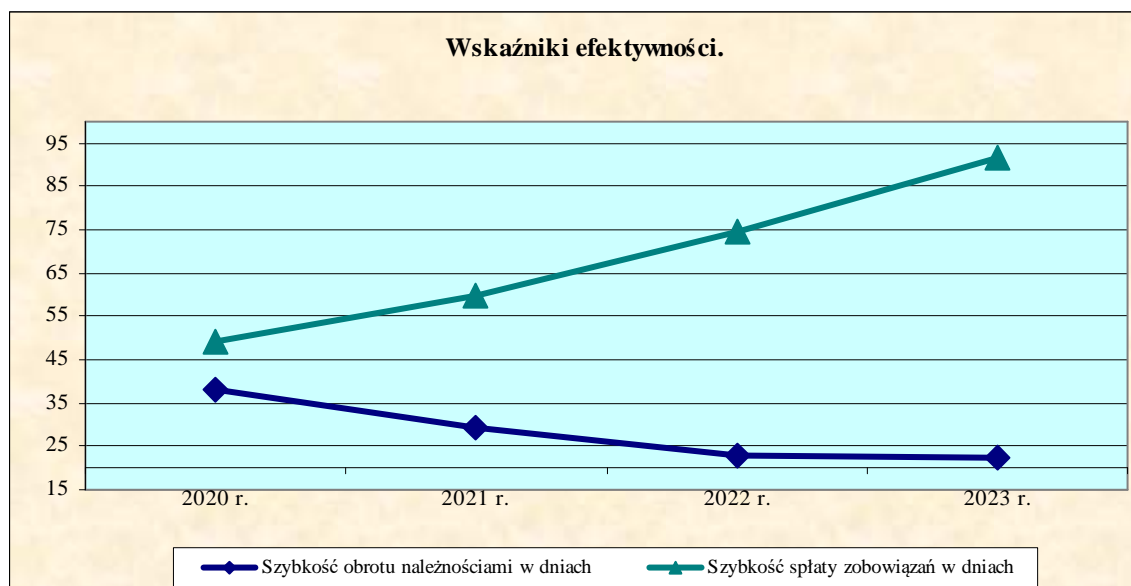


Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2021 -2023 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.

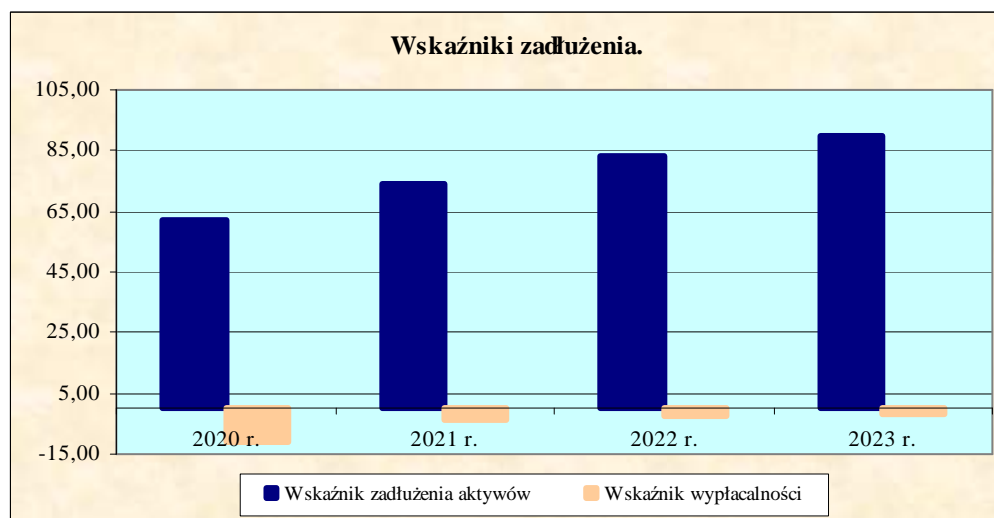


Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również sukcesywnie się pogarszać, a to ze względu na prognozowany wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych i ryzyko związane z utrzymaniem bezpiecznego poziomu zapasów, na wypadek utrzymywania/pojawiania się epidemii na przełomie roku. Na płynność jednostki wpływa także niewiadoma sytuacja w zakresie ewentualnego pokrywania strat (do wysokości amortyzacji) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez inne organy niż podmiot tworzący. Ponadto wdrożenie od 2021 r. przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej ustawy o pracowniczych planach kapitałowych, wpłynie na możliwości w zakresie bieżącego regulowania zobowiązań.

Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w szpitalu nadal będą występować zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.



Szybkość obrotu należnościami w związku planowanymi wzrostami przychodów może nieco się poprawić w prognozowanym okresie. Niemniej jednak z uwagi na negatywne oczekiwania co do poprawy płynności, szybkość obrotu zobowiązaniami raczej będzie się wydłużać.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że w kolejnych latach zobowiązania jednostki będą nadal przekraczać połowę kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabianie płynności finansowej, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności. Poziom wskaźnika wypłacalności sygnalizuje, możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań, zwłaszcza w 2021 r., ze względu na ujemne kapitały własne. Określa on bowiem wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

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

Powyższe prognozy i oczekiwania podmiotu obarczone są istotnym ryzykiem błędu. Makroekonomiczne skutki pandemii stanowią istotny czynnik determinujący obecne i przyszłe kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności sp zoz, którego wpływu jednostka nie potrafi tak do końca ocenić.

W szczególności należy zwrócić uwagę na zagrożenia wynikające z :

W szczególności należy zwrócić uwagę na zagrożenia wynikające z :

- ✓ korekty wskaźników makroekonomicznych związaną ze stanem epidemii,
- ✓ zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w latach 2021-2023,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ zamrożenia gospodarki na przychody NFZ w roku 2021 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- ✓ wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- ✓ niezależne od jednostki ograniczenia w świadczeniu usług,
- ✓ niepewność co do ewentualnych kolejnych zmian w organizacji systemu ochrony zdrowia,
- ✓ nadal brak zdecydowanych ruchów NFZ w ramach ogłaszania konkursów na AOS,
- ✓ przewidywany wzrost bezrobocia będzie powodować wzrost poziomu należności nieściągalnych i wzrostu kosztów egzekucji,
- ✓ brak jasnych wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka i na poszczególnych oddziałach.

Ponadto jako istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, uznano zniesienie obowiązku pokrycia straty przez organ tworzący zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 20 listopada 2019 r. sygn. K 4/17. Co może wpłynąć na:

- poziom zadłużenia stąd dokonano oceny zdolności jego obsługi i spłaty, a także konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań,
- pojawienie się zagrożenia w realizacji planów inwestycyjnych, w kontekście zabezpieczenia wkładu własnego, co może płynąć na przesunięcie w czasie realizacji inwestycji,
- kolejne zmiany w organizacji systemu ochrony zdrowia.

Innym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację operacyjną Szpitala to możliwości jakie łączą działania inwestycyjne w kontekście szeroko rozumianej polityki pozyskiwania środków unijnych, ministerialnych i dotacji od innych podmiotów gospodarczych z otoczenia w którym funkcjonuje szpital. Te działania mają na celu zwiększenie potencjału i zaplecza diagnostycznego poprawiając w ten sposób dostępność i przepływ pacjentów przez diagnostyczny aspekt AOS i zakład diagnostyki

obrazowej, laboratoryjnej. Stworzenie potencjału w celu możliwości zagospodarowania i zaimplementowania procedur dotąd nie stosowanych (w tym neurochirurgia i cały obszar onkologiczny).

Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala. Nie posiadając fachowej wiedzy, w zakresie możliwych wariantów rozwoju epidemii niemożliwe do przewidzenia jej skutki, na chwilę obecną antycypowanie przyszłej sytuacji finansowej jest trudne, żeby nie rzec niewykonalne. W zależności od kształtowania się w sytuacji w kolejnych miesiącach, w poszczególnych okresach, których dotyczy niniejszy raport, ich wpływ będzie sukcesywnie odnoszony w odpowiednich płaszczyznach sprawozdań finansowych. Aktualnie występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w przejściowym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania, także te wymagalne będzie wpływać na nakręcanie spirali długu, a w przyszłości skutkować brakiem możliwości kontynuacji kredytowania zobowiązań przez pożyczkodawców i postawienie wprost w wymagalność zobowiązań wobec tych instytucji.

Podsumowując powyższą analizę sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Rybniku i przedstawione prognozy należy wyraźnie podkreślić, że podmiot medyczny już do tej pory działał w warunkach niepewności, na przykład co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. W pewien sposób było to jednak przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i przeciwności, z którymi podmioty funkcjonujące na rynku usług medycznych w Polsce, się nie spotkały. Biorąc pod uwagę sposób finansowania służby zdrowia w Polsce, silne uzależnienie nakładów na opiekę zdrowotną od stanu gospodarki, ale również wpływ epidemii na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć. Niemniej jednak zakłada się, że wszelkie możliwości do wykorzystania będą przez Dyрекcję wykorzystane do utrzymania swej pozycji, a także budowania nowych strategii rozwoju. Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Tabela nr 1. Bilans aktywa za lata 2017-2020.
2. Tabela nr2. Bilans Pasywa za lata 2017-2020.
3. Tabela nr 3. Rachunek Zysków i strat za lata 2017-2020.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2017-2020.
5. Tabela nr IV.2 Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży za lata 2017-2020.
6. Tabela nr IV.3 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2017-2020.
7. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2017-2020.
8. Tabela nr VI. Prognoza Bilansu na lata 2021-2023.
9. Tabela nr VII. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2021-2023.

Rybnik, dnia 28 maja 2021r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA.	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.	5
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN.	51
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2017 – 2020.	53
V. KONTRAKT Z NFZ.	56
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU.	60
Wskaźniki zyskowności	60
Wskaźniki płynności finansowej.....	62
Wskaźniki efektywności.....	64
Wskaźniki zadłużenia	65
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU.	67
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2020 ROK – WNIOSKI.	67
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022,2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.	74
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.	74
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023 (Tabela nr VI).	78
3. Prognoza bilansu na lata 2020, 2021 i 2022 (TABELA NR VII).....	81
Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.....	81
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	83
6. Podsumowanie prognozy.....	84
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.	86

BILANS AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018 r.	2019 r.	2020 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2020-2017
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Aktywa trwałe	162 412 742,68	166 425 154,19	170 142 779,00	179 689 810,63	2,47	2,23	5,61	10,64
I.	Wartości niematerialne i prawne	486 264,45	212 632,88	198 007,36	133 138,21	-56,27	-6,88	-32,76	-72,62
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych								
2	Wartość firmy								
3	Inne wartości niematerialne i prawne	486 264,45	212 632,88	198 007,36	133 138,21	-56,27	-6,88	-32,76	-72,62
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne								
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	161 742 220,26	165 856 443,31	169 360 608,46	179 233 316,92	2,54	2,11	5,83	10,81
1	Środki trwałe	161 278 699,75	165 371 490,43	165 412 412,71	168 968 873,02	2,54	0,02	2,15	4,77
a)	grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 729 666,49	137 606 456,94	139 146 472,26	141 698 489,86	0,64	1,12	1,83	3,63
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 747 396,56	1 511 370,45	1 118 648,24	1 041 107,95	-13,51	-25,98	-6,93	-40,42
d)	środki transportu	289 327,75	237 856,61	327 632,52	264 542,25	-17,79	37,74	-19,26	-8,57
e)	inne środki trwałe	16 270 081,79	19 773 579,27	18 577 432,53	19 722 505,80	21,53	-6,05	6,16	21,22
2	Środki trwałe w budowie	463 520,51	484 952,88	3 948 195,75	10 264 443,90	4,62	714,14	159,98	2114,45
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie								
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
1.	Od jednostek powiązanych								
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
3.	Od pozostałych jednostek								
IV.	Investycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
1	Nieruchomości								
2	Wartości niematerialne i prawne								
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne długoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne długoterminowe aktywa finansowe								
4	Inne inwestycje długoterminowe								
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	184 257,97	356 078,00	584 163,18	323 355,50	93,25	64,05	-44,65	75,49
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	184 257,97	356 078,00	584 163,18	323 355,50	93,25	64,05	-44,65	75,49
B.	Aktywa obrotowe	29 672 299,42	29 196 093,82	32 411 856,30	49 200 433,79	-1,60	11,01	51,80	65,81
I.	Zapasy	4 015 017,85	4 148 992,16	4 974 489,74	8 922 819,48	3,34	19,90	79,37	122,24
1	Materiały	3 990 293,63	4 141 785,44	4 881 395,61	8 886 969,05	3,80	17,86	82,06	122,71
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00				
5	Zaliczki na dostawy	24 724,22	7 206,72	93 094,13	35 850,43	-70,85	1191,77	-61,49	45,00
II.	Należności krótkoterminowe	23 398 603,48	21 127 790,34	24 160 228,24	23 192 949,96	-9,70	14,35	-4,00	-0,88
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	do 12 miesięcy								
-	powyżej 12 miesięcy								
b)	inne								
2	Należności od pozostałych jednostek	23 398 603,48	21 127 790,34	24 160 228,24	23 192 949,96	-9,70	14,35	-4,00	-0,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 355 566,12	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	-10,23	13,74	-4,63	-2,62
-	do 12 miesięcy	22 355 566,12	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	-10,23	13,74	-4,63	-2,62
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubez.spół.	148 440,76	226 330,07	161 720,94	242 485,69	52,47	-28,55	49,94	63,36
c)	inne	894 596,60	832 578,34	1 171 324,19	1 179 884,61	-6,93	40,69	0,73	31,89
d)	dochodzone na drodze sądowej								
III.	Investycje krótkoterminowe	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	99,59	-22,95	272,30	472,53
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	99,59	-22,95	272,30	472,53
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 421 380,44	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	99,59	-22,95	272,30	472,53
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	733 380,44	1 052 887,49	1 489 185,04	4 656 334,62	43,57	41,44	212,68	534,91
-	inne środki pieniężne	688 000,00	1 784 000,00	696 636,39	3 481 547,61	159,30	-60,95	399,77	406,04
-	inne aktywa pieniężne								
2	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	837 297,65	1 082 423,83	1 091 316,89	8 946 782,12	29,28	0,82	719,82	968,53
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00				
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00				
Aktywa razem		192 085 042,10	195 621 248,01	202 554 635,30	228 890 244,42	1,84	3,54	13,00	19,16

BILANS PASYWA

TAB. II

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2020-2017
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	2017	2018	2019	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	33 198 360,83	20 190 230,52	6 836 316,15	-12 850 922,06	-39,18	-66,14	-287,98	-138,71
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 807 334,47	192 577 762,11	192 577 762,11	0,00	-0,12	0,00	-0,12
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy								
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny								
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-155 725 914,84	-159 608 973,64	-165 195 053,77	-171 561 985,25	2,49	3,50	3,85	10,17
VI.	Zysk (strata) netto	-3 883 058,80	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	235,00	57,95	64,83	772,17
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)								
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	158 886 681,27	175 431 017,49	195 718 319,15	241 741 166,48	10,41	11,56	23,51	52,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 786 044,80	17 949 504,09	15 110 481,12	26 731 957,80	0,92	-15,82	76,91	50,30
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 024 829,00	11 656 685,00	14 145 765,00	17 540 180,00	29,16	21,35	24,00	94,35
-	– długoterminowa	7 627 339,00	9 683 545,00	12 193 458,00	15 215 896,00	26,96	25,92	24,79	99,49
-	– krótkoterminowa	1 397 490,00	1 973 140,00	1 952 307,00	2 324 284,00	41,19	-1,06	19,05	66,32
3	Pozostałe rezerwy	8 761 215,80	6 292 819,09	964 716,12	9 191 777,80	-28,17	-84,67	852,80	4,91
-	– długoterminowa	6 704 998,59	607 755,33	0,00	1 342 286,93	-90,94	-100,00	#DZIEL/0!	-79,98
-	– krótkoterminowe	2 056 219,21	5 685 063,76	964 716,12	7 849 490,87	176,48	-83,03	713,66	281,74
II.	Zobowiązania długoterminowe	18 119 590,27	28 638 717,33	39 505 436,23	39 360 617,35	58,05	37,94	-0,37	117,23
1	Wobec jednostek powiązanych								
2	Wobec pozostałych jednostek	18 119 590,27	28 638 717,33	39 505 436,23	39 360 617,35	58,05	37,94	-0,37	117,23
a)	kredyty i pożyczki	16 083 815,00	24 468 466,48	32 627 395,96	25 786 325,44	52,13	33,34	-20,97	60,32
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00				
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
d)	inne	2 035 775,27	4 170 250,85	6 878 040,27	13 574 291,91	104,85	64,93	97,36	566,79
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 549 074,63	41 915 179,28	51 686 933,98	76 861 901,66	3,37	23,31	48,71	89,55
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	– do 12 miesięcy								
-	– powyżej 12 miesięcy								
b)	inne								
2	Wobec pozostałych jednostek	39 679 398,91	41 084 853,66	50 915 564,90	75 939 616,73	3,54	23,93	49,15	91,38
a)	kredyty i pożyczki	4 679 016,00	5 531 533,52	6 841 070,52	6 841 070,52	18,22	23,67	0,00	46,21
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
c)	inne zobowiązania finansowe								
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21	-17,41	24,73	41,32	45,58
-	– do 12 miesięcy	23 041 199,88	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21	-17,41	24,73	41,32	45,58
-	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	7 359 399,79				
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 162 518,79	10 152 130,95	12 303 204,02	14 339 094,89	41,74	21,19	16,55	100,20
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 878 933,14	4 996 157,21	5 373 717,57	8 338 331,74	28,80	7,56	55,17	114,96
i)	inne	917 731,10	1 375 854,68	2 662 279,13	5 519 422,58	49,92	93,50	107,32	501,42
3	Fundusze specjalne	869 675,72	830 325,62	771 369,08	922 284,93	-4,52	-7,10	19,56	6,05
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	82 431 971,57	86 927 616,79	89 415 467,82	98 786 689,67	5,45	2,86	10,48	19,84
1	Ujemna wartość firmy								
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	82 431 971,57	86 927 616,79	89 415 467,82	98 786 689,67	5,45	2,86	10,48	19,84
-	– długoterminowe	78 945 483,38	82 792 581,19	85 014 651,19	94 002 329,09	4,87	2,68	10,57	19,07
-	– krótkoterminowe	3 486 488,19	4 135 035,60	4 400 816,63	4 784 360,58	18,60	6,43	8,72	37,23
Pasywa razem		192 085 042,10	195 621 248,01	202 554 635,30	228 890 244,42	1,84	3,54	13,00	19,16

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

TAB. III

Lp	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian	Wskaźnik zmian
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	%	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 432 171,82	165 552 161,10	189 499 285,22	209 553 943,97	10,05	14,47	10,58	-100,00	39,30
-	od jednostek powiązanych									
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	212 948 418,54	11,42	14,13	10,91	-100,00	41,04
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-577 810,15	-2 677 927,71	-2 497 680,25	-3 394 474,57	363,46	-6,73	35,91	-100,00	487,47
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	28 494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
B.	Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	245 053 661,97	15,62	18,33	15,24	-100,00	57,66
I.	Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20	5,44	13,98	-1,97	-100,00	17,80
II.	Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32	65 807 812,30	7,23	9,65	19,76	-100,00	40,81
III.	Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14	45 432 424,31	37,25	14,32	24,82	-100,00	95,85
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21	1 589 836,92	1,56	3,76	-2,77	-100,00	2,46
-	podatek akcyzowy	-	-	0,00	2 082	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	104 356 977,85	16,03	25,64	11,20	-100,00	62,11
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76	20 958 900,27	11,87	22,37	11,74	-100,00	52,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86	666 462,12	-0,31	21,62	-4,55	-100,00	15,74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 001 346,21	-14 153 561,84	-23 145 833,04	-35 499 718,00	183,00	63,53	53,37	-100,00	609,80
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 052 139,05	6 309 525,46	7 109 703,58	14 799 412,13	24,89	12,68	108,16	-100,00	192,93
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	76 210,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
II.	Dotacje	3 545 700,12	3 670 170,21	4 526 112,76	7 094 233,74	3,51	23,32	56,74	-100,00	100,08
III.	Inne przychody operacyjne	1 430 228,93	2 637 855,25	2 583 590,82	7 705 178,39	84,44	-2,06	198,24	-100,00	438,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 066 306,94	3 255 020,19	2 041 041,57	10 607 183,61	57,53	-37,30	419,69	-100,00	413,34
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	22 348,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	639 809,84	607 008,76	540 073,74	795 634,58	0,00	0,00	0,00	0,00	24,35
III.	Inne koszty operacyjne	1 426 497,10	2 648 011,43	1 478 619,33	9 811 549,03	85,63	-44,16	563,56	-100,00	587,81
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 015 514,10	-11 099 056,57	-18 077 171,03	-31 307 489,48	450,68	62,87	73,19	-100,00	1 453,33
G.	Przychody finansowe	631 964,78	320 653,63	423 940,51	484 320,73	-49,26	32,21	14,24	-100,00	-23,36
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	631 964,78	320 653,15	423 940,51	484 320,73	-49,26	32,21	14,24	-100,00	-23,36
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Inne	0,00	0,48	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 161,67	3 043 530,17	-4,99	29,75	5,20	-100,00	29,69
I.	Odsetki, w tym:	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 150,43	3 043 517,84	-4,99	29,75	5,20	-100,00	29,69
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne	-	-	11,24	12,33	0,00	0,00	9,70	-100,00	#DZIEL/0!
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	248,71	57,95	64,83	-100,00	807,87
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	248,71	57,95	64,83	-100,00	807,87
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-3 730 328,15	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	248,71	57,95	64,83	-100,00	807,87

IV. ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2017 - 2020

TAB.IV.1

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)

Lp	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	Wskaźnik zmian 2018-2017 2017	Wskaźnik zmian 2019- 2018 2018
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%
	Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem z tego:	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	111,42	114,13
	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	141 762 175,01	158 288 245,90	180 244 054,20	111,66	113,87
1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	135 386 840,01	146 588 745,29	163 038 238,51	108,27	111,22
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 818 967,87	8 588 016,65	11 638 131,62	178,21	135,52
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 755 150,61	3 250 931,68	3 810 413,12	117,99	117,21
	Leczenie szpitalne	120 022 625,85	125 393 170,52	138 146 830,33	104,47	110,17
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	1 590 053,40	1 617 520,63	1 796 210,80	101,73	111,05
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 693 032,62	5 996 812,99	5 978 173,83	105,34	99,69
	POZ/Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	507 009,66	1 742 292,82	1 668 478,81	343,64	95,76
	NFZ WYNAGRODZENIA	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	183,51	147,06
	Leczenie szpitalne	5 991 335,00	11 080 439,25	16 325 699,89	184,94	147,34
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	171 200,00	251 734,04	349 213,41	147,04	138,72
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	212 800,00	367 327,32	530 902,39	172,62	144,53
	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 648 178,68	1 694 059,37	1 970 443,18	102,78	116,31
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 461,00	325,00	6 010,00	13,21	1 849,23
	Leczenie szpitalne	677 683,82	738 897,29	814 286,26	109,03	110,20
a	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	450 028,14	506 800,40	548 989,05	112,62	108,32
b	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	1 000,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
c	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	226 619,68	170 659,93	249 332,60	75,31	146,10
d	Zakład Diagnostyki Obrazowej	155 305,51	130 908,50	179 492,50	84,29	137,11
e	Centrum Diagnostyki	77 487,86	76 347,62	67 737,90	98,53	88,72
f	Zakład Anatomopatologii	57 448,67	60 673,13	72 775,87	105,61	119,95
g	Transport Sanitarny	144,00	1 392,00	23 959,00	966,67	1 721,19
	POZ		8 055,50	7 860,00	#DZIEL/0!	97,57
h	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów	4 253 602,24	5 041 836,87	6 619 115,74	118,53	131,28
i	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 317 532,04	3 205 946,67	3 163 352,35	96,64	98,67
j	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!

IV. ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2017 - 2020

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)

Lp.	Wyszczególnienie	2019	Struktura %	2020	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	182 214 497,38	94,90%	203 662 941,57	95,64%	11,8%
1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	180 244 054,20	93,88%	201 940 384,09	94,83%	12,0%
1.1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	163 038 238,51	84,92%	169 276 854,59	79,49%	3,8%
	Ryczałt	71 752 498,00	37,37%	74 915 426,00	35,18%	4,4%
	Świadczenia odrębnie finansowane (oddziały, poradnie, diagnostyka)	65 239 387,45	33,98%	57 545 081,94	27,02%	-11,8%
	Szpitalny Oddział Ratunkowy	10 915 054,59	5,69%	11 758 845,33	5,52%	7,7%
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	1 654 648,01	0,86%	1 657 692,00	0,78%	0,2%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	1 796 210,80	0,94%	1 885 130,44	0,89%	5,0%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 937 913,98	3,09%	6 341 994,60	2,98%	6,8%
	Programy Lekowe	1 039 827,64	0,54%	1 547 177,04	0,73%	48,8%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	4 161 368,67	2,17%	3 915 833,36	1,84%	-5,9%
	Rehabilitacja	527 466,56	0,27%	222 816,30	0,10%	-57,8%
	POZ	13 862,81	0,01%	13 591,83	0,01%	-2,0%
	Covid			9 473 265,75	4,45%	
1.1.2	NFZ WYNAGRODZENIA	17 205 815,69	8,96%	32 663 529,50	15,34%	89,8%
	Leczenie szpitalne- ryczałt	16 117 178,68	8,39%	18 194 978,62	8,54%	12,9%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	208 521,21	0,11%	210 780,78	0,10%	1,1%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	349 213,41	0,18%	445 626,93	0,21%	27,6%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	530 902,39	0,28%	576 292,16	0,27%	8,5%
	Covid			13 235 851,01	6,22%	
1.2	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 970 443,18	1,03%	1 722 557,48	0,81%	-12,6%
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	6 010,00	0,00%	17 467,32	0,01%	190,6%
	Leczenie szpitalne	814 286,26	0,42%	664 563,21	0,31%	-18,4%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	548 989,05	0,29%	546 151,16	0,26%	-0,5%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	249 332,60	0,13%	166 551,37	0,08%	-33,2%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - covid			1 120,00	0,00%	
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	179 492,50	0,09%	175 748,45	0,08%	-2,1%
	Centrum Diagnostyki	67 737,90	0,04%	57 195,90	0,03%	-15,6%
	Zakład Anatomopatologii	72 775,87	0,04%	69 555,57	0,03%	-4,4%
	Transport Sanitarny	23 959,00	0,01%	20 769,50	0,01%	-13,3%
	POZ	7 860,00	0,00%	3 435,00	0,00%	-56,3%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów, refundacja wynagrodzeń z PFRON I Urzędu Pracy	6 619 115,74	3,45%	6 528 027,68	3,07%	-1,4%
3	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 163 352,35	1,65%	2 757 449,29	1,29%	-12,8%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
5	Razem (1+2+3+4)	191 996 965,47	100,00%	212 948 418,54	100,00%	10,9%

2. STRUKTURA GŁÓWNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I ICH ZMIANY

TAB.IV.2

Lp	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	Wskaźnik struktury w 2017r.	Wskaźnik struktury w 2018r.	Wskaźnik struktury w 2019r.	Różnica 2017 r. - 2016r.	Różnica 2018 r. - 2017r.	Różnica 2019 r. - 2018r.
		w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	NFZ	141 762 175,01	158 288 245,90	180 244 054,20	93,9%	94,1%	93,9%	19 198 939,23	16 526 070,89	21 955 808,30
	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	135 386 840,01	146 588 745,29	163 038 238,51	89,7%	87,1%	84,9%	14 124 566,27	11 201 905,28	16 449 493,22
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 818 967,87	8 588 016,65	11 638 131,62	3,2%	5,1%	6,1%	1 525 921,17	3 769 048,78	3 050 114,97
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 755 150,61	3 250 931,68	3 810 413,12	1,8%	1,9%	2,0%	-231 385,89	495 781,07	559 481,44
	Leczenie szpitalne	120 022 625,85	125 393 170,52	138 146 830,33	79,5%	74,5%	72,0%	12 141 442,17	5 370 544,67	12 753 659,81
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	1 590 053,40	1 617 520,63	1 796 210,80	1,1%	1,0%	0,9%	-37 338,60	27 467,23	178 690,17
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 693 032,62	5 996 812,99	5 978 173,83	3,8%	3,6%	3,1%	231 958,62	303 780,37	-18 639,16
	POZ	507 009,66	1 742 292,82	1 668 478,81	0,3%	1,0%	0,9%	493 968,80	1 235 283,16	-73 814,01
	RATOWNICTWO	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00
	NFZ WYNAGRODZENIA	6 375 335,00	11 699 500,61	17 205 815,69	4,2%	7,0%	9,0%	5 074 372,96	5 324 165,61	5 506 315,08
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	74 685,64	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	11 085,64	-74 685,64	0,00
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	68 400,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	10 800,00	-68 400,00	0,00
	Leczenie szpitalne	5 991 335,00	11 080 439,25	16 325 699,89	4,0%	6,6%	8,5%	4 917 743,28	5 089 104,25	5 245 260,64
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	171 200,00	251 734,04	349 213,41	0,1%	0,1%	0,2%	65 745,48	80 534,04	97 479,37
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	212 800,00	367 327,32	530 902,39	0,1%	0,2%	0,3%	90 884,20	154 527,32	163 575,07
	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 648 178,68	1 694 059,37	1 970 443,18	1,1%	1,0%	1,0%	-418 842,83	45 880,69	276 383,81
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 461,00	325,00	6 010,00	0,0%	0,0%	0,0%	951,00	-2 136,00	5 685,00
	Leczenie szpitalne	677 683,82	738 897,29	814 286,26	0,4%	0,4%	0,4%	-363 546,26	61 213,47	75 388,97
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	450 028,14	506 800,40	548 989,05	0,3%	0,3%	0,3%	-49 734,11	56 772,26	42 188,65
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	1 000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	-1 087,55	-1 000,00	0,00
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	226 619,68	170 659,93	249 332,60	0,2%	0,1%	0,1%	-7 596,07	-55 959,75	78 672,67
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	155 305,51	130 908,50	179 492,50	0,1%	0,1%	0,1%	27 942,21	-24 397,01	48 584,00
	Centrum Diagnostyki	77 487,86	76 347,62	67 737,90	0,1%	0,0%	0,0%	-18 220,14	-1 140,24	-8 609,72
	Zakład Anatomopatologii	57 448,67	60 673,13	72 775,87	0,0%	0,0%	0,0%	-7 218,91	3 224,46	12 102,74
	Transport Sanitarny	144,00	1 392,00	23 959,00	0,0%	0,0%	0,0%	-333,00	1 248,00	22 567,00
	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów	4 253 602,24	5 041 836,87	6 619 115,74	2,8%	3,0%	3,4%	1 213 228,36	788 234,63	1 577 278,87
	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 317 532,04	3 205 946,67	3 163 352,35	2,2%	1,9%	1,6%	117 469,18	-111 585,37	-42 594,32
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00
	Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	100,0%	100,0%	100,0%	20 110 793,94	17 248 600,84	23 766 876,66

3. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ORAZ ICH ZMIAN

TAB.IV.3

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Wskaźnik	Różnica	Różnica	Różnica	Różnica
		w tys. złotych	w tys. złotych	w tys. złotych	w tys. złotych	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	zmian_2017	zmian_2019	zmian_2020	zmian_2017	zmian_2019	zmian_2020	2018 r. - 2017r.	2019 r. - 2018r.	2020 r. - 2019r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 403 706,31	165 552 161,10	189 499 285,22	209 553 943,97	96,36	96,15	96,18	93,20	110,07	114,47	110,58	139,33	15 148 454,79	23 947 124,12	20 054 658,75	59 150 237,66	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 981 487,97	168 230 088,81	191 996 965,47	212 948 418,54	96,73	97,70	97,44	94,71	111,42	114,13	110,91	141,04	17 248 600,84	23 766 876,66	20 951 453,07	61 966 930,57	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-577 810,15	-2 677 927,71	-2 497 680,25	-3 394 474,57	-0,37	-1,56	-1,27	-1,51	463,46	93,27	135,91	587,47	-2 100 117,56	180 247,46	-896 794,32	-2 816 664,42	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	28,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,49	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	155 433 518,03	179 705 722,94	212 645 118,26	245 053 661,97	97,24	97,04	97,73	94,72	115,62	118,33	115,24	157,66	24 272 204,91	32 939 395,32	32 408 543,71	89 620 143,94	
I.	Amortyzacja	5 297 984,82	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20	3,31	3,02	2,93	2,41	105,44	113,98	98,03	117,80	288 095,31	780 851,35	-125 683,28	943 263,38	
II.	Zużycie materiałów i energii	46 734 369,13	50 111 936,26	54 947 757,32	65 807 812,30	29,24	27,06	25,25	25,44	107,23	109,65	119,76	140,81	3 377 567,13	4 835 821,06	10 860 054,98	19 073 443,17	
III.	Usługi obce	23 197 142,90	31 836 918,98	36 397 107,14	45 432 424,31	14,51	17,19	16,73	17,56	137,25	114,32	124,82	195,85	6 639 776,08	4 560 188,16	9 035 317,17	22 235 281,41	
IV.	Podatki i opłaty	1 551 659,93	1 575 884,51	1 635 204,21	1 589 836,92	0,97	0,85	0,75	0,61	101,56	103,76	97,23	102,46	24 224,58	59 319,70	-45 367,29	38 176,99	
V.	Wynagrodzenia	64 375 120,80	74 692 801,94	93 843 112,49	104 356 977,85	40,27	40,33	43,13	40,34	116,03	125,64	111,20	162,11	10 317 681,14	19 510 310,55	10 513 865,36	39 981 857,05	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 701 390,37	15 328 017,64	18 756 776,76	20 958 900,27	8,57	8,28	8,62	8,10	111,87	122,37	111,74	152,97	1 626 627,27	3 428 759,12	2 202 123,51	7 257 509,90	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	575 850,08	574 083,48	698 228,86	666 462,12	0,36	0,31	0,52	0,26	99,69	121,62	95,45	115,74	-1 766,60	124 145,38	-31 766,74	90 612,04	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
C.	Pozostałe przychody operacyjne	5 052 139,05	6 309 525,46	7 109 703,58	14 799 412,13	3,24	3,41	3,27	5,72	124,89	112,68	208,16	292,93	1 257 386,41	800 178,12	7 689 708,55	9 747 273,08	
I.	Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	76 210,00	1 500,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	1,97	0,00	#DZIEL!0!	0,00	-74 710,00	-1 500,00	0,00	-76 210,00	
II.	Dotacje	3 545 700,12	3 670 170,21	4 526 112,76	7 094 233,74	2,27	2,13	2,30	3,16	103,51	123,32	156,74	200,08	124 470,09	855 942,55	2 568 120,98	3 548 533,62	
III.	Inne przychody operacyjne	1 430 228,93	2 637 855,25	2 583 590,82	7 705 178,39	0,92	1,53	1,31	3,43	184,44	97,94	298,24	538,74	1 207 626,32	-54 264,43	5 121 587,57	6 274 949,46	
D.	Pozostałe koszty operacyjne	2 066 306,94	3 255 020,19	2 041 041,57	10 607 183,61	1,29	1,76	0,94	4,10	157,53	62,70	519,69	513,34	1 188 713,25	-1 213 978,62	8 566 142,04	8 540 876,67	
I.	Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	0,00	0,00	22 348,50	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	#DZIEL!0!	0,00	22 348,50	-22 348,50	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	639 809,84	607 008,76	540 073,74	795 634,58	0,41	0,33	0,25	0,31	94,87	88,97	147,32	124,35	-32 801,08	-66 935,02	255 560,84	155 824,74	
III.	Inne koszty operacyjne	1 426 497,10	2 648 011,43	1 478 619,33	9 811 549,03	0,89	1,43	0,68	3,79	185,63	55,84	663,56	687,81	1 221 514,33	-1 169 392,10	8 332 929,70	8 385 051,93	
E.	Przychody finansowe	631 964,78	320 653,15	423 940,51	484 320,73	0,40	0,19	0,22	0,22	50,74	132,21	114,24	76,64	-311 311,63	103 287,36	60 380,22	-147 644,05	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	631 964,78	320 653,15	423 940,51	484 320,73	0,40	0,19	0,22	0,22	50,74	132,21	114,24	76,64	-311 311,63	103 287,36	60 380,22	-147 644,05	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
F.	Koszty finansowe	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 161,67	3 043 530,17	1,47	1,20	1,33	1,18	95,01	129,75	105,20	129,69	-117 051,46	663 434,30	150 368,50	696 751,34	
I.	Odsetki	2 346 778,83	2 229 727,37	2 893 161,67	3 043 517,84	1,47	1,20	1,33	1,18	95,01	129,75	105,20	129,69	-117 051,46	663 423,06	150 367,41	696 739,01	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inne	0,00	0,00	11,24	12,33	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	109,70	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	11,24	1,09	12,33	
G.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (G.I. – G.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	#DZIEL!0!	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Przychody ogółem	156 087 810,14	172 182 339,71	197 032 929,31	224 837 676,83	100,0	100,0	100,0	100,0	110,31	114,43	114,11	144,05	16 094 529,57	24 850 589,60	27 804 747,52	68 749 866,69	
	Koszty ogółem	159 846 603,80	185 190 470,50	217 579 321,50	258 704 375,75	100,0	100,0	100,0	100,0	115,86	117,49	118,90	161,85	25 343 866,70	32 388 851,00	41 125 054,25	98 857 771,95	

Treść		2020	Prognoza na 2021 rok	Prognoza na 2022rok	Prognoza na 2023rok	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	209 553 943,97	224 200 000,00	230 200 000,00	236 200 000,00
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	212 948 418,54	225 000 000,00	231 000 000,00	237 000 000,00
	- sprzedanych NFZ		201 940 384,09	215 000 000,00	221 000 000,00	227 000 000,00
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		4 863 435,22	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- pozostałych		6 144 599,23	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-3 394 474,57	-800 000,00	-800 000,00	-800 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	245 053 661,97	260 125 022,69	264 653 800,24	264 653 800,24
I.	Amortyzacja	08	6 241 248,20	7 692 508,29	8 360 347,24	8 360 347,24
II.	Zużycie materiałów o energii	09	65 807 812,30	69 045 514,40	73 906 453,00	73 906 453,00
III.	Usługi obce	10	45 432 424,31	53 000 000,00	52 000 000,00	52 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 589 836,92	1 687 000,00	1 687 000,00	1 687 000,00
	- podatek akcyzowy	12	2 082,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
V.	Wynagrodzenia	13	104 356 977,85	105 000 000,00	105 000 000,00	105 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	20 958 900,27	23 000 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00
	w tym emerytalne	15	9 182 163,88	9 750 000,00	9 750 000,00	9 750 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	666 462,12	700 000,00	700 000,00	700 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-35 499 718,00	-35 925 022,69	-34 453 800,24	-28 453 800,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	14 799 412,13	18 921 677,14	10 783 439,66	10 783 439,66
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	7 094 233,74	6 243 397,91	6 477 604,70	6 477 604,70
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	177 216,84	478 279,23	478 279,23	478 279,23
IV.	Inne przychody operacyjne	23	7 527 961,55	12 200 000,00	3 827 555,73	3 827 555,73
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	10 607 183,61	9 580 000,00	2 117 500,00	2 117 500,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	795 634,58	880 000,00	880 000,00	880 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	9 811 549,03	8 700 000,00	1 237 500,00	1 237 500,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	-31 307 489,48	-26 583 345,55	-25 787 860,58	-19 787 860,58
G.	Przychody finansowe	29	484 320,73	320 000,00	320 000,00	320 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30	-	-	-	-
	- od jednostek powiązanych, w tym	31	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32	-	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	33	484 320,73	320 000,00	320 000,00	320 000,00
	- od jednostek powiązanych, w tym	34	-	-	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	35	-	-	-	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	36	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	37	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	38	-	-	-	-
V.	Inne	39	-	-	-	-
H.	Koszty finansowe	40	3 043 530,17	3 400 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
I.	Odsetki, w tym:	41	3 043 517,84	3 400 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00
	- od jednostek powiązanych	42	-	-	-	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	44	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	-	-	-	-
IV.	Inne	46	12,33	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47	-33 866 698,92	-29 663 345,55	-29 167 860,58	-23 167 860,58
J.	Podatek dochodowy	48	-	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	-	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	50	-33 866 698,92	-29 663 345,55	-29 167 860,58	-23 167 860,58

AKTYWA						PASywa					
		2020	2021	2022	2023			2020	2021	2022	2023
0		1	2	3	4	0		1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 62+67+16+19+34)	01	179 689 816,63	175 686 716,80	184 691 277,45	192 822 070,09	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 17+28+79+80+81+82+83+84+85)	84	-12 859 923,84	-12 514 267,61	-71 682 128,18	-94 849 988,76
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	02	133 138,21	68 269,06	3 399,91	4 721 399,91	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 577 762,11	192 577 762,11	192 577 762,11	192 577 762,11
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	86	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości firmy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	133 138,21	68 269,06	3 399,91	4 721 399,91	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	88	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	89	-171 561 988,25	-205 428 684,17	-235 092 029,72	-264 259 890,23
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+14+15)	07	179 233 316,92	175 464 536,04	184 536 751,64	188 086 973,93	VI. Zysk (strata) netto	90	-33 866 698,92	-29 663 345,55	-29 167 860,58	-23 167 860,58
1. Środki trwałe (w. 09 do 13)	08	168 969 873,02	175 159 281,17	184 280 953,77	187 883 402,43	VII. Opłaty z tytułu netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	91	0,00	0,00	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu)	09	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 93+101+109+133)	92	241 741 168,48	246 895 145,98	285 220 908,20	316 211 931,09
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	141 698 489,86	144 035 475,82	148 036 117,22	153 433 406,17	L. Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	26 731 957,80	19 732 466,93	20 532 466,93	21 332 466,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 041 107,95	9 176 461,69	8 731 344,86	11 064 932,88	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	94	0,00	0,00	0,00	0,00
d) środki transportu	12	264 542,25	284 542,25	201 451,98	138 361,71	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96+97)	95	17 540 180,00	18 340 180,00	19 140 180,00	19 940 180,00
e) inne środki trwałe	13	19 722 506,86	15 440 474,25	21 069 812,55	17 034 471,54	- długoterminowe	96	15 215 896,00	16 015 896,00	16 815 896,00	17 615 896,00
2. Środki trwałe w budowie	14	10 284 443,90	305 254,87	255 797,87	203 571,54	- krótkoterminowe	97	2 324 284,00	2 324 284,00	2 324 284,00	2 324 284,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	8 191 777,80	1 392 286,93	1 392 286,93	1 392 286,93
III. Należności długoterminowe (w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	99	1 342 286,93	1 342 286,93	1 342 286,93	1 342 286,93
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	100	7 849 493,87	50 000,00	50 000,00	50 000,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe (102+103+104)	101	39 360 617,35	57 130 037,82	68 187 588,40	78 663 113,88
3. Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	102	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	20	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	103	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 105 do 108)	104	39 360 617,35	57 130 037,82	68 187 588,40	78 663 113,88
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	105	25 796 325,44	48 845 254,92	62 104 184,40	72 863 113,88
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych	106	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 25 do 28)	24	0,00	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	107	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	25	0,00	0,00	0,00	0,00	d) inne	108	13 574 281,91	8 184 782,90	6 083 404,00	5 800 000,00
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+106+120)	109	78 861 901,66	73 795 490,32	88 874 992,11	96 354 353,68
- udzielone pożyczki	27	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	110	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	111	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 30 do 32)	29	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	112	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	30	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	113	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	0,00	0,00	inne	114	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	32	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec jednostek powiązanych w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 104+107)	115	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	116	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach (w. 35 do 38)	34	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	117	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	35	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	118	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00	0,00	0,00	inne	119	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 121 do 124 i od 127 do 131)	120	75 939 618,73	72 873 205,39	87 952 707,18	97 432 068,72
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	121	6 841 070,52	6 841 070,52	9 241 070,52	11 061 927,66
4. Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	122	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35-36)	40	323 355,50	153 911,70	151 125,90	13 696,25	c) inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	33 542 297,21	40 228 773,37	53 935 538,52	64 938 613,82
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42	323 355,50	153 911,70	151 125,90	13 696,25	- do 12 miesięcy	125	33 542 297,21	40 228 773,37	53 935 538,52	64 938 613,82
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	43	49 200 429,78	28 694 181,97	28 847 962,97	28 939 872,24	- powyżej 12 miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy (w. 45 do 49)	44	8 922 819,48	7 612 245,07	7 612 245,07	7 612 245,07	e) zapasy otrzymane na dostawy	127	7 369 399,76	0,00	0,00	0,00
1. Materie	45	8 922 819,48	7 612 245,07	7 612 245,07	7 612 245,07	f) zobowiązania wekslowe	128	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	129	14 339 094,88	18 092 187,10	17 064 923,74	13 730 352,84
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130	8 338 331,74	5 798 395,81	5 798 395,81	5 798 395,81
4. Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	inne	131	5 519 422,58	1 912 778,59	1 912 778,59	1 912 778,59
5. Zaliczka na dostawy	49	38 850,43	0,00	0,00	0,00	w tym: zobowiązania wewnątrzzakładowe	131a	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	23 192 949,96	15 591 064,48	15 591 064,48	15 591 064,48	1. Zobowiązania pozostałe	132	822 284,93	822 284,93	822 284,93	822 284,93
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	98 786 689,67	96 237 150,91	107 625 860,76	117 861 996,63
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 53+54)	52	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	98 786 689,67	96 237 150,91	107 625 860,76	117 861 996,63
- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	136	94 002 329,00	88 562 991,90	101 516 546,74	113 317 527,51
inne	55	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	137	4 784 360,58	7 674 158,92	6 109 314,02	4 544 469,12
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)	56	23 192 949,96	15 591 064,48	15 591 064,48	15 591 064,48						
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 58+59)	57	21 770 679,68	14 411 179,87	14 411 179,87	14 411 179,87						
- do 12 miesięcy	58	21 770 679,68	14 411 179,87	14 411 179,87	14 411 179,87						
- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) z tytułu podatków, dostacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	60	242 489,89	0,00	0,00	0,00						
c) inne	61	1 179 884,61	1 179 884,61	1 179 884,61	1 179 884,61						
w tym: należności wewnątrzzakładowe	61a	0,00	0,00	0,00	0,00						
d) dochodzone na drodze sądowej	62	0,00	0,00	0,00	0,00						
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 64+79)	63	8 137 882,29	4 456 210,09	4 456 210,09	4 456 210,09						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+75)	64	8 137 882,29	4 456 210,09	4 456 210,09	4 456 210,09						
a) w jednostkach powiązanych (w. 66 do 63)	65	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	66	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	67	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udzielone pożyczki	68	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	69	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) w pozostałych jednostkach (w. 71 do 74)	70	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	71	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00	0,00	0,00						