

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 01.01.2022 do 31.12.2022

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 31.12.2022r. 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 1 lipca 2022 r. na mocy Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29.06.2022 r. nr 1137/343/VI/2022 obowiązki Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku powierzono Panu Jarosławowi Madowicz, który z tym dniem zastąpił pełniącą funkcję Dyrektora Panią Ewę Fica.

6. Pozostały skład organu zarządzającego: Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Janusz Kowalski

7. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.

8. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
Kapitał (fundusz) własny	20 190 231,52	6 836 316,15	-12 850 922,06	-31 614 361,43	-46 284 101,26
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 577 762,11	192 577 762,11	192 548 552,80	192 514 239,37
Kapitał (fundusz) zapasowy					
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
Pozostałe kapitały					



(fundusze) rezerwowe					
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-159 608 973,64	-65 195 053,77	-171 561 985,25	-205 428 684,17	-211 771 030,60
Zysk (strata) netto	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02	-27 027 310,03
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 2022 roku 1 363,53 etatów, a w roku poprzednim 1 438,908 etatów.
10. Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2094/273/VI/2021 z dn. 23.09.2021 na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku za rok 2021 i 2022 podpisana została umowa z KPW AUDYTOR SP. ZO.O.;90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/410 (nr 3640). Kluczowym biegłym rewidentem została Pani Iwona Szydłowska -Sawicka nr KIBR 12781.
11. W 2022 r. Szpital dysponował 637 łózkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I .w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Okulistyczny
2. Oddział Chorób Wewnętrznych I (jedynie w okresie od 01.12.2021 do 31.03.2022 jako przekształcony oddział covidowy, w pozostałym okresie oddział czasowo zwieszony i finalnie zlikwidowany)
3. Pododdział Nefrologiczny (jedynie w okresie od 01.12.2021 do 31.03.2022 jako przekształcony oddział covidowy w pozostałym okresie oddział czasowo zwieszony i finalnie zlikwidowany)
4. Oddział Chorób Wewnętrznych II z Pododdziałem Dermatologicznym
5. Oddział Chirurgii Dziecięcej z Pododdziałem Leczenia Oparzeń dla Dzieci
6. Oddział Pediatriczny
7. Oddział Położniczo-Ginekologiczny
8. Oddział Neonatologiczny
9. Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej

 3

10. Oddział Chirurgii Ogólnej
11. Oddział Onkologiczny
12. Pododdział Hematologiczny
13. Pododdział Chemioterapii
14. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
15. Oddział Kardiologiczny
16. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
17. Oddział Neurologiczny
18. Pododdział Udarowy
19. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
20. Oddział Rehabilitacyjny
21. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
22. Stacja Dializ
23. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
24. Szpitalny Oddział Ratunkowy
25. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy

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 (umowa rozwiązana)
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna (umowa rozwiązana)
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna



15. Poradnia Neurologiczna (Programy lekowe)
17. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
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 pracowniami:
 - Tomografii Komputerowej
 - Rezonansu Magnetycznego
 - 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 nieruchomość 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.

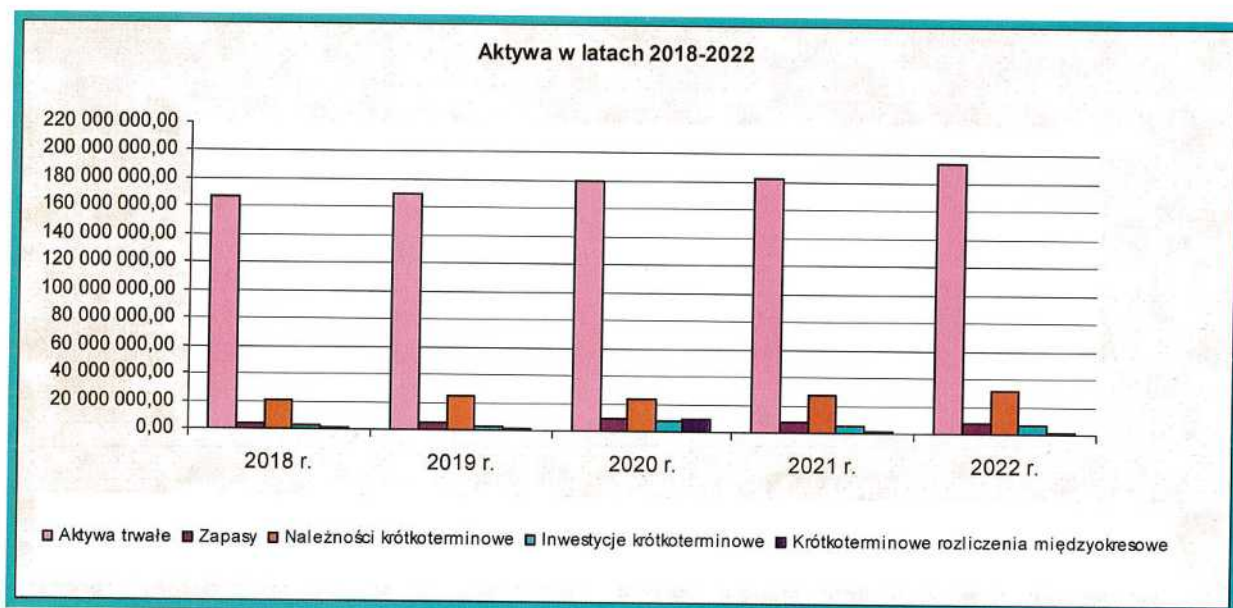
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2018 -2022 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2022. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

1. Analiza Bilansu.

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2018 r. wynosiły 195 621 248,01 zł, zaś w 2022 r. – 239 938 357,80 zł, co stanowi wzrost o 22,7%. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w kolejnych latach się obniżał z lekką korektą „In plus” w 2021 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 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).

[Signature]

- 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, 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 zatapania - 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 nakrywką - 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 urzędzenia 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/Ryb/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.

u

[Podpis]

- 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, pneumotonomer 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 Kotły i maszyny energetyczne wynika z likwidacji 2 kotłów parowych z uwagi na zły stan techniczny uniemożliwiający dalszą ich eksploatację. Składnik ten stanowi 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 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 przeciwoleżynowym	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
Mijnie-dezynfekcyjne	25	499 770,00	499 770,00	424 804,50	49 977,00	24 988,50	0,00	24 988,50
Zamglawiacz 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
Zamglawiacz pomieszczeń i środków transportu	1	19 926,00	19 926,00	16 937,10	1 992,60	996,30	0,00	996,30

(mały).								
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, tablet, 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

- w 2021 roku aktywa trwałe w stosunku do 2020 r. zwiększyły się o 1,7% (z 179 689 810,63 zł do 182 477 287,44 zł), co jest wynikiem:
 - poczynionych nakładów inwestycyjnych
 - starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

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

Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne "Wymiana pokrycia dachowego Pawilonu Zabiegowo - Diagnostycznego nr 3 w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku". Wartość zadania wyniosła 386 999,97 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 383 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3999,97zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 999,97 zł.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne "Wymiana pokrycia dachowego Pawilonu Zabiegowo - Diagnostycznego nr 3 w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku". Wartość zadania wyniosła 386 999,97 zł, w tym rozliczeniu w

ramach przyznanej dotacji podlegało 383 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 3999,97zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 999,97 zł.

- 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 1 659 270 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 1 248 400 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 410 870zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 665 420 zł. Inwestycja polegała na wymianie uszkodzonych pionów wodnych i odcinka zewnętrznej sieci kanalizacyjnej. Przedmiotowa inwestycja została oddana do użytku w dniu 29.11.2021 r.

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2022” na zadanie: „Doposażenie podmiotów leczniczych w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w roku 2021.” . Całość zadania opiewała na kwotę 140 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 138 688,05 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 1 311,95 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 140 000,00zł.

- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do rehabilitacji onkologicznej”. Całość zadania opiewała na kwotę 1 046 369,03 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 899 522,00 zł . Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 146 847,03 zł . W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 046 369,03 zł.

W ramach inwestycji zakupiono:

1. Robot rehabilitacyjno diagnostyczny z elektromiografem 2 kpl
2. Urządzenie diagnostyczno –terapeutyczne do rehabilitacji kończyny górnej i ręki 2 kpl
3. Multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn 1 kpl
4. Urządzenie do pomiaru parametrów metabolicznych.1 szt
5. Mobilne elektromiografy z elektrostymulacją wyzwalaną.3 szt
6. Urządzenie do terapii-2 szt

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia uzyskano dofinansowanie 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-19Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2022. W 2021 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Koszt	Nakłady inwestycyjne	Pozostałe środki trwałe	KOSZT Y	DOFINANSOWANIE	WSS
Centrala monitorująca z kardiomonitarami w systemie bezprzewodowym (Anestezjologia).	326 268,00	326 268,00	0,00	0,00	309 954,60	16 313,40
Centrala monitorująca z kardiomonitarami w systemie bezprzewodowym (Kardiologia).	297 120,00	297 120,00	0,00	0,00	282 264,00	14 856,00
Centrala monitorująca z kardiomonitarami w systemie bezprzewodowym (Oddział Wewnętrzny I).	117 024,00	117 024,00	0,00	0,00	111 172,80	5 851,20
Centrala monitorująca z kardiomonitarami w systemie bezprzewodowym (Oddział Wewnętrzny II).	117 024,00	117 024,00	0,00	0,00	111 172,80	5 851,20
Steryliizator parowy.	258 642,72	258 642,72	0,00	0,00	245 710,58	12 932,14
Autoklaw plazmowy.	179 820,00	179 820,00	0,00	0,00	153 746,10	26 073,90
Myjnia-dezynfektor przelotowa.	408 024,00	408 024,00	0,00	0,00	387 622,80	20 401,20
Myjnia do butów.	34 992,00	34 992,00	0,00	0,00	31 580,28	3 411,72
Giętki wideoendoskop intubacyjny z wyposażeniem - 1 zestaw	115 227,06	115 227,06	0,00	0,00	109 465,71	5 761,35
Aparat do sedacji z wyposażeniem - 1 szt.	86 400,00	86 400,00	0,00	0,00	82 080,00	4 320,00
Tor wizyjny do zabiegów endoskopowych z wyposażeniem	195 016,45	195 016,45	0,00	0,00	185 265,63	9 750,82
Tor wizyjny do badań endoskopowych - 1 zestaw	159 003,43	159 003,43	0,00	0,00	151 053,26	7 950,17
Aparat EKG wraz z wyposażeniem - 3 szt.	14 580,00	14 580,00	0,00	0,00	13 851,00	729,00
Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania dużych naczyń z wyposażeniem – 1 szt	81 332,64	81 008,64	0,00	324,00	76 958,21	4 374,43
Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania dużych naczyń i przystawką argonową z wyposażeniem – 1 szt.	133 605,12	128 529,12	0,00	5 076,00	122 102,66	11 502,46
Diatermia chirurgiczna z wyposażeniem - 3 szt.;	122 844,60	120 386,51	0,00	2 458,09	114 367,18	8 477,42
Kardiomonitor przyłóżkowy z wyposażeniem - 6 szt.	147 096,00	147 096,00	0,00	0,00	139 741,20	7 354,80
Wózek transportowy do przewozu chorych w pozycji siedzącej - 10 szt.	18 165,60	18 165,60	18 165,60	0,00	17 257,32	908,28
Wózek transportowy do przewozu chorych w pozycji leżącej - 5 szt.	51 246,00	51 246,00	0,00	0,00	48 683,70	2 562,30
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwoleżynowymi zmiennociśnieniowymi - 20 szt.	290 628,00	290 628,00	0,00	0,00	276 096,60	14 531,40
	3 154 059,62	3 146 201,53	18 165,60	7 858,09	2 970 146,43	183 913,19

W 2021 r. oddano do użytku zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa: IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie: 4.4. Wysokosprawna kogeneracja. Wartość majątku trwałego w wyniku powstała w wyniku tego projektu wyniosła 8 295 435,88 zł. Inwestycja przyczyniła się do wzrostu wartości w grupach budynki i budowle, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i aparaty ogólnego zastosowania oraz Urządzenia techniczne. Całkowity planowany koszt realizacji zadania: 8 351 767,00 zł. Finansowanie przedmiotowej inwestycji zostało zrealizowane w oparciu o środki finansowe pochodzące z budżetu UE w wysokości 6 309 433,72 zł oraz środki UM – 580 000,00 zł. Ostateczny poziom dofinansowania uzależniony jest od wyniku kontroli na koniec realizacji projektu, która nie zakończyła się do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2022. W 2021 r. w ramach projektu oddano do użytku sprzęt informatyczny o wartości 966 705,27 zł., w całości sprzęt został sfinansowany ze środków UE oraz Województwa Śląskiego. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2021 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych w budowie w kwocie 389 643,09 zł.
- Ze środków Urzędu Miasta w Rybniku uzyskano dotację na dofinansowanie zadania pn. „Wyposażenie pracowni do badań i zabiegów ablacji i krioablacji w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 145 740,60 zł. Urząd Miasta w Rybniku przekazał na ten cel 98 000 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 47 740,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 145 740,60 zł.

W ramach inwestycji zakupiono:

Zakupy ogółem (aparatura medyczna)		
1	Ssak elektryczny 1 szt	10 940,40
2	Pompy infuzyjne strzykawkowe - 2 szt	8 307,36
3	Defibrylator -1 szt	24 686,64
4	Wózek reanimacyjny - 1 szt	9 142,20
5	Diatermia chirurgiczna- - 1 szt	54 000,00
6	Lampa Zabiegowa statywowa -1 szt	15 120,00
7	Monitor kardiologiczny - 1szt	23 544,00
		145 740,60

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zmodernizowano środki trwałe w grupie budynków na łączną kwotę 29 028 zł (modernizacja Pawilonu nr 9 montaż instalacji klimatyzacji) .
- Ze środków własnych zakupiono i zmodernizowano środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania i urządzeń technicznych o łącznej wartości 39 004,57 zł , w postaci m.in. zakupu wagi najazdowej, klimatyzatora, celownicy i laptopa.
- Ze środków własnych zakupiono pozostałe środki trwałe - sprzęt medyczny o wartości 3 024,00 zł.

Ze środków pieniężnych pochodzących z darowizn na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid19 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zakupiono środki trwałe o łącznej wartości 663 039,84 zł. Szczegółowe dane zawiera poniższe tabele.

L.p.	Sprzęt medyczny	koszt	Sfinansowano ze środków EKO-OKNA SA	Sfinansowano ze środków własnych
1	Zakup aparatury dla utworzenia odrębnej Sali operacyjnej ginekologiczno-położniczej;	270 068,09	240 884,08	29 184,01
	stół operacyjny,	54 037,80	50 000,00	4 037,80
	histeroskop diagnostyczny,	19 978,00	15 000,00	4 978,00
	resektoskop bipolarny,	29 109,22	25 000,00	4 109,22

	morcelator	61 000,00	51 000,00	10 000,00
	z manipulatorem,	14 864,51	10 000,00	4 864,51
	diatermia chirurgiczna	91 078,56	89 884,08	1 194,48
2	Przyłóżkowy aparat RTG.	103 200,48	103 200,48	0
3	Łóżko intensywnej opieki medycznej z wyposażeniem i materacem przeciwoleżynowym. (8 szt.)	110 393,28	110 393,28	0
6	Inhalatory (6szt.)	21 090,00	21 090,00	-
7	Pompy infuzyjne strzykawkowe (14 szt.)	43 848,00	40 720,00	3 128,00
8	Kardiomonitory (9 szt.)	48 100,00	47 500,00	600,00
	RAZEM	615 794,25	563 787,84	44 316,81

L.p.	Sprzęt medyczny	Wartość	Sfinansowano ze środków Skarb Państwa Państwowe Gospodarstwo leśne Lasy Państwowe	Sfinansowano ze środków własnych
1	Zakup aparatu do znieczulenia	94 392,00	94 392,00	-
2	APARAT EKG	4 860,00	4 860,00	-
	RAZEM	99 252,00	99 252,00	-

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 616 029,51 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja Iskierka	Gastrolyzer	10 206,00
Fundacja WOŚP	Kardiomonitor kompaktowo-modułowy	32 400,00
	Analizator do znieczulenia dzieci	172 800,00
	Dermaton elektryczny	49 680,00
	Platforma elektrochirurgiczna	92 699,56
	Wiertarka ortopedyczna	43 354,25
	Leżanki szt 5	13 500,00
LPR - projekt TOPSOR	Sprzęt medyczny	135 976,50
Ministerstwo Zdrowia	analiztor PCL	8 000,00
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Aparat USG	50 000,00
Pozostałe	zestaw komputerowy	7 413,20 zł
	Oczyszczacz powietrza	
	Wózek do przewozu pacjenta	
	ŁÓŻKO-FOTEL DLA MATEK "BOŻENKA"	
		616 029,51

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2021r. 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. Dodatkowe kasacje miały miejsce w związku z oddaniem do użytku inwestycji polegającej na modernizacji źródeł ciepła i energii. W zdecydowanej większości są to składniki w pełni umorzone.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 20,8 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji. Realizowana inwestycja w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-

usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku", której oddanie do użytku winno nastąpić zgodnie z planem do końca 2022 r. przewiduje w szczególności nakłady na sprzęt informatyczny i oprogramowanie. Całość zadania (planowana wartość w umowie) opiewa na kwotę 9 401 450,00 zł, w tym dofinansowanie UE : 7 991 232,51 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 374 674,00 zł, wkład własny 35 543,49 zł. W związku z tym, że wartości planowane odbiegają od aktualnych cen rynkowych ostateczne nakłady będą wyższe. W związku z powyższym Jednostka ubiega się o zwiększenie dofinansowania inwestycji.

□ w 2022 roku aktywa trwałe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 6,2% (z 182 477 287,44 zł do 193 865 728,38 zł), co jest wynikiem:

- poczynionych nakładów inwestycyjnych
- starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

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

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Dostawa i montaż kotłów w zakresie zadania pn. Modernizacja kotłowni SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 1 218 797,77 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 208 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 10 797,77 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 1 218 797,77 zł.
- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja III) uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne „Szpital Blisko WAS! Podniesienie jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup ambulansu dla potrzeb pacjentów SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 407 259,43 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 402 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 5 259,43 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 407 259,43 zł.
- Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego”. W ramach przedmiotowej umowy zakupiono 10 sztuk cystoskopów giętkich. Całość zadania opiewała na kwotę 386 877,60 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 386 769,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 769,60 zł.
- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia uzyskano dofinansowanie 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. Okres realizacji inwestycji obejmował lata 2020-2022. W 2022 r. zakupiono następujące urządzenia.

6

Nazwa	Nakłady inwestycyjne	WYDATEK OGÓŁEM	DOFINANSOWANIE	WSS
Ambulans - 5 osobowy - 2 szt.	497 195,00	496 800,00	471 960,00	24 840,00
Sterylizator parowy przelotowy - 1 szt.	395 280,00	395 280,00	375 516,00	19 764,00
Młynia endoskopowa - 1 szt.	199 091,70	204 578,64	176 911,18	27 667,46
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwoleżynowymi zmiennociśnieniowymi - 4 szt.	79 885,44	79 885,44	75 891,17	3 994,27
	1 171 452,14	1 176 544,08	1 100 278,35	76 265,73

- Ze środków UE w ramach w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia uzyskano dofinansowanie na zadanie: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Okres realizacji inwestycji obejmuje lata 2020-2023. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku sprzęt informatyczny o wartości 1 611 452,15 zł, sprzęt został sfinansowany ze środków UE :1 300 542,74 zł, Województwa Śląskiego: 242 627,71 zł i własnych: 68 281,70 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w wartościach niematerialnych o prawnych oraz środkach trwałych w budowie.
- W związku z realizacją umowy nr UDA-RPSL.08.03.02-24-0038/21-00 na dofinansowanie projektu pn. „Minimum ryzyka dla pracownika” w ramach zadania Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu poprawy ergonomii warunków pracy zakupiono sprzęt medyczny, techniczny oraz wyposażenie stanowisk pracy o wartości 365 695,62zł. W związku z powyższym projektem wartość środków trwałych zwiększyła się o 283 361,88 zł. Projekt współfinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 2020 dla osi priorytetowej: VIII. Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy dla działania: 8.3. Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy dla poddziałania: 8.3.2. Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej – konkurs.

L.P	Zakup wyposażenia stanowisk pracy w celu poprawy ergonomii warunków pracy	SZTUKI	WARTOŚĆ	WKŁAD UE	WSS
1	Monitory	77	57 204,84	57 204,84	0,00
2	Podkładki pod mysz i nadgarstek	182	14 550,90	14550,9	0,00
3	Fotele ergonomiczne	41	85 630,14	85630,14	0,00
4	Podnózek	64	7 872,00	7872	0,00
5	Zakup podnóżka z regulacją wysokości 22-25 CM	5	2 706,00	2706	0,00
6	Wózek do transportu dokumentacji medycznej	1	4 797,00	4797	0,00
7	Wózek do przewożenia chorych	6	39 852,00	39 852,00	0,00
8	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 130 kg	23	41 681,52	41 227,64	453,88
9	Wózek do transportu pacjentów w pozycji siedzącej o wadze do 170 kg	1	2 743,20	2 743,20	0,00

10	Rolki do przesuwania pacjentów	10	11 124,00	11 124,00	0,00
11	Podnośniki do podnoszenia pacjentów	2	45 148,32	45 148,32	0,00
12	Zakup wózka transportowego do przewozu butli z gazami medycznymi	1	2 447,70	1000	1 447,70
13	Wózek transportowy na odpady medyczne	2	3 936,00	3936	0,00
14	Zakup wózka paletowego	4	13 776,00	13776	0,00
15	Wózek platformowy	6	12 546,00	10487,96	2 058,04
16	Maszyna do czyszczenia (URZĄDZENIE DO MYCIA PODŁÓG)	1	19 680,00	18 064,00	1 616,00
		426,00	365 695,62	360 120,00	5 575,62

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji):
 - zmodernizowano środki trwałe w grupie Urządzenie techniczne na łączną kwotę 38 991,00 zł (modernizacja Rozdzielni STR).
 - zakupiono środki trwałe w grupie maszyn i aparatów ogólnego zastosowania o wartości 7 698,00 zł (laptop).
 - zakupiono samochód osobowy Samochód Ford Tourneo Nonnect 1,5 EcoBoost 114 KM A7 FWD Titanium, co wpłynęło na wzrost wartości majątku trwałego o kwotę 147 333,11 zł.
 - zakupiono sprzęt medyczny - aparat USG z wyposażeniem na potrzeby poradni urologicznej o wartości 194 400,00 zł.
 - zakupiono pozostałe środki trwałe o wartości 10 199,64 zł.

Z darowizny pieniężnej EKO-OKNA SA otrzymanej w 2020 r. przeznaczonej na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid19 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, zakupiono w 2022 r. środki trwałe o łącznej wartości 31 579,20zł (narzędzia chirurgiczne dla sali zabiegowej okulistyki).

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 553 385,68 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja na rzecz rybnickiej pediatrii mALI WSPANIALI	KĄCIK FLORA	5 739,92 zł
	Łóżko szpitalne BOŻENKA na kołach	8 046,00 zł
	Ekspres do kawy Melitta	1 900,00 zł
	Klimatyzator przenośny	2 299,00 zł
	System do fototerapii	18 900,00 zł
	Pulsoksymetry	6 264,00 zł
Fundacja na Rzecz Onkologii "RAKOWI-STOP"	Drukarka - urządzenie wielofunkcyjne ineo +3350i	6 999,93 zł
	Bezprzewodowy detektor promieniowania gamma	79 358,40 zł
Fundacja WOŚP	Zestaw instrumentarium do laparoskopii z wyposażeniem	69 999,00 zł
	Tor laparoskopowy do wideochirurgii	218 900,00 zł
Fundacja Serce na Nowo	Zestaw aparatury do wykonywania rehabilitacji kardiologicznej	19 370,43 zł
Osoba Fizyczna	Aparat do monitorowania EEG CHRIST	100 000,00 zł
FUNDACJA AKADEMIA AESCULAP	Lampa czołowa Heine MI4 led-1-08.31-416	8 500,00 zł
Fundacja Wspieranie Nauki i Ochrony Zdrowia	Szafa	1 509,00 zł
Osoba Fizyczna	Klimatyzator	5 600,00 zł
		553 385,68 zł

W związku z zawartą umową darowizny nr BZ-9.81/2022 UE w ramach projektu nr POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621 w ramach projektu pod nazwą : „Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania , przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego„ otrzymano sprzęt medyczny (środki trwałe / pozostałe środki trwałe) o wartości 966 279,04 zł. Poniższa tabela zawiera wykaz składników majątku trwałego.

1	Kardiomonitor UM300-15 2 szt	135 319,48 zł
2	Aparat do EKG -4 szt	20 864,28 zł
3	Aparat do wysokoprzepływowej tlenoterapii donosowej - 2 szt	28 732,32 zł
4	Aparat do znieczulenia -2 szt	206 506,80 zł
5	Aparat USG	109 998,00 zł
6	Automatyczne urządzenie do kompresji klatki piersiowej w trakcie resuscytacji -2 szt	91 800,00 zł
7	Defibrylator z wyposażeniem (kliniczny)-4 szt	131 643,36 zł
8	Echokardiograf	123 994,80 zł
9	Pompa infuzyjna objętościowa -10 szt	46 440,00 zł
10	Pompa infuzyjna strzykawkowa -10 szt	35 424,00 zł
11	Ssak operacyjny (mobilny)- 3 szt	15 876,00 zł
12	Urządzenie do dekontaminacji pomieszczeń (Nocospray)-2 szt	19 680,00 zł
		966 279,04 zł

Poza środkami trwałymi w ramach w/w umowy otrzymano również inne darowizny rzeczowe o wartości 176 576,90 zł wg poniższej specyfikacji.

Kombinezony, Ochraniacze	139 997,60 zł
Aparat do mierzenia ciśnienia, pulsoksymetry termometry, stojaki do pomp	28 630,50 zł
Sprzęt jednorazowy	7 948,80 zł
	176 576,90 zł

Zmniejszenie wartości w środkach trwałych, które miały miejsce w 2022r. 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.

Ponadto w 2022 r. sprzedane zostały wyeksploatowane i w pełni umorzone pojazdy sanitarne, co nie znajduje odzwierciedlenia w wartości rzeczowego majątku trwałego. W wyniku dokonanej sprzedaży Jednostka uzyskała przychody o wartości 44 778 zł.

- Wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 182 % jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji oraz realizowanej inwestycji w ramach RPO WSL działanie 2.1. Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych zdrowia pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. W 2022 r. w ramach projektu oddano do użytku oprogramowanie o wartości 323 849,52 zł. Zakup

został sfinansowany ze środków UE : 279 240,01 zł, Województwa Śląskiego: 9 000,00 zł i własnych: 35 609,51 zł. Pozostałe zakupy zrealizowane w 2022 r. znajdują odzwierciedlenie w środkach trwałych oraz środkach trwałych w budowie.

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 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),

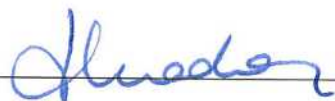
w tym największy wzrost nastąpił w:

- 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.

 29

□ **W 2021** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2020 r. zmniejszyły się o 18,2 % (z 49 200 433,79 zł do 40 255 966,15 zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 18,5% (z 8 922 819,48 do 7 267 877,24 zł)

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 40,2% (z 8 137 882,23 zł do 4 869 323,40 zł).

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 88,1% (z 8 946 782,12 zł do 1 065 051,26 zł)

W 2021 r. nastąpił wzrost pozycji należności krótkoterminowe o 16,6% (23 192 949,96 zł do 27 053 714,25 zł),

□ **W 2022** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2021 r. zwiększyły się o 14,4 % (z 40 255 966,15 zł do 46 072 629,42 zł),

w tym największy spadek nastąpił w:

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 37,4% (z 1 065 051,26zł do 667 244,06 zł)

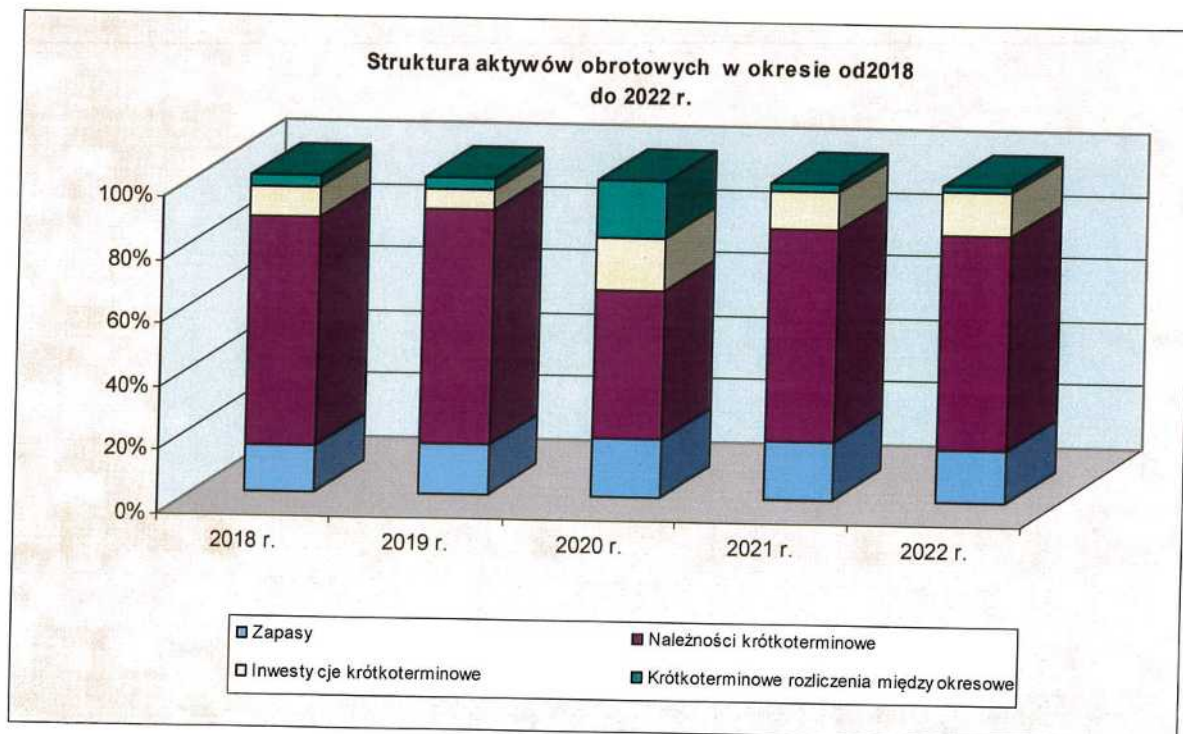
W 2022r. nastąpił wzrost w pozycji:

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 3,5% (z 7 267 877,24do 7 524 458,60zł)

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 34,7% (z 4 869 323,40zł do 6 557 696,88zł).

- należności krótkoterminowe o 16,6% (23 192 949,96 zł do 27 053 714,25 zł),

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



0

[Handwritten signature]

Największy wpływ na zmiany aktywów obrotowych ma poziom należności krótkoterminowych, które dominują w ich strukturze. Drugim determinantem są zapasy, które w latach 2018-2020 systematycznie rosły natomiast w 2021 roku zanotowały niewielki spadek, by w 2022 r znowu wzrosnąć. 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 2018-2022 o ponad 81,4%, a w ujęciu wartościowym o 3 375 466,44 zł. Jest to zjawisko niekorzystne z punktu widzenia płynności, natomiast w związku z epidemią i drastycznym wzrostem cen w krótkim okresie, działaniem ochronnym. W analizowanym okresie miał miejsce również wzrost inwestycji krótkoterminowych (34,7%) oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (37,4%).

Niewątpliwie na spadek należności krótkoterminowych w 2018 roku wpłynęła reforma systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i wprowadzenie tzw. „sieci szpitali”. Po korekcie In plus w 2019 r., w roku 2020 odnotowano spadek o 4%, w roku 2021 zaobserwowano wzrost o ponad 16,6%, natomiast w 2022 roku dalszy wzrost o 15,8%.

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, wadia, 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). W 2021 wartość opisanych powyżej środków spadła, stąd zmniejszyła się wartość inwestycji krótkoterminowych o ponad 40 % (o kwotę 3 268 558,83 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 2021. Wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy w 2022 r, był wynikiem posiadania na rachunku bankowych środków z zaliczek otrzymanych na realizowane inwestycje w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, które nie zostały na ten moment wydatkowane (wzrost o kwotę 3 461 132,13 zł w stosunku do 2021 roku).

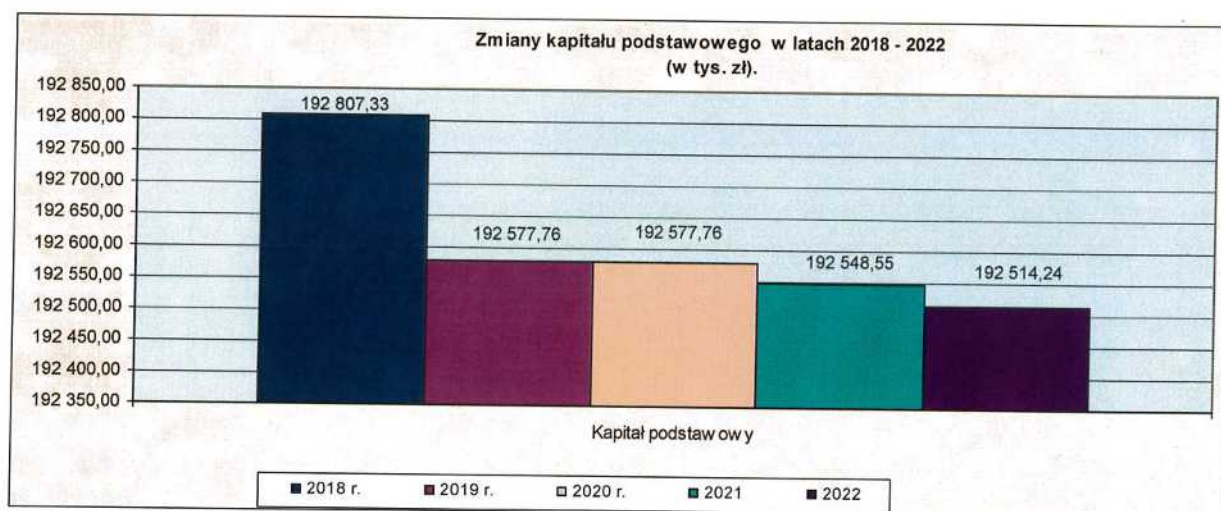
2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości dodatnie aż do roku 2020, w którym osiągnął on wartość „minus” 12 850 922,06 zł, w 2022 roku wartość ujemna pogłębiła się do 46 284 101,26 zł. W analizowany okresie obserwowano jego systematyczny spadek. Na przełomie okresu 2018 - 2022 uległ zmniejszeniu o 329,24%. W 2018 r. kapitał własny wynosił 20 190 230,52 zł. W okresie 4 kolejnych lat obniżył się o kwotę 66 474 331,78 zł. Największy spadek nastąpił właśnie w 2020 r co było spowodowane drastycznym pogorszeniem się wyniku finansowego. W konsekwencji wysokiej straty za

2021 (wzrost straty z lat ubiegłych) oraz za 2022 kapitał własny powiększa minusową wartość. Niewątpliwie brak pokrycia ujemnego wyniku finansowego za rok 2020, który mógł maksymalnie wynieść 27 625 450,72 zł, miał wpływ na prezentowane dane. Zamiast pokrycia Szpital otrzymał od podmiotu tworzącego pożyczkę w kwocie 15 mln zł, która nie miała wpływu na kapitały własne.

Kapitał podstawowy w latach 2018-2022 zmniejszył się o kwotę 293 095,10 zł. Zmiana ta wynikała głównie z likwidacji w 2019 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, w 2021 i 2022 nastąpiło niewielkie zmniejszenie wartości.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2018-2022.



W 2022 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę – 46 284 101,26 zł i stanowią one (19,29)% pasywów, w tym mieszczą się:

- ✓ Fundusz założycielski 192 514 239,37 zł, który stanowi 80,23% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (211 771 030,60) zł która stanowi (88,26)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (27 027 310,03) zł która stanowi (11,26)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2020 roku strata netto była najwyższa. W 2021 roku osiągnęła wartość -18 734 230,02zł i był niższa w stosunku do ubiegłego roku o 15 132 468,90 zł, by w 2022 r. znów wzrosnąć o kwotę 8 293 080,01 zł. 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. W 2022r. na pogłębienie straty miał wpływ niekorzystny wzrost wyceny punktowej w stosunku do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 22 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Kolejnym czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik był poziom rezerw na świadczenia pracownicze, wymierny skutek sporu zbiorowego i wszystkich zawartych ze stroną społeczną

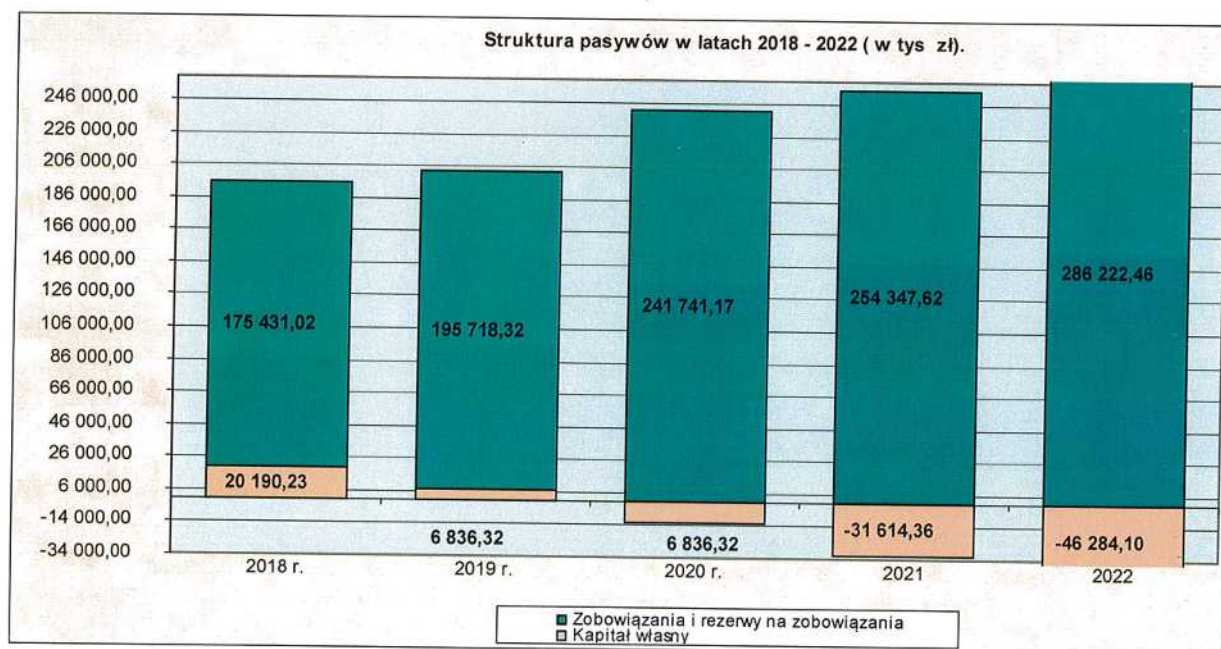
10

[Signature]

porozumień. Łącznie wpływ tych obu tych czynników wyniósł w latach 2018 - 2020 około 26,4 mln zł. Wzrost rezerw na świadczenia pracownicze w 2022 r wyniósł 1 912 598,00 zł. Dodatkowo na pogłębienie straty w 2022 wpłynęło również zawiązanie innych rezerw na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Ten czynnik dociążył wynik finansowy kwotą około 3,5 mln zł. Ponadto nie bez wpływu na wzrost kosztów działalności pozostawiła bieżąca sytuacja makroekonomiczna w skali kraju i globalna, która spowodowała wzrost czynników cenotwórczych wpływających na ceny nabywanych dóbr i usług (w tym inflacja, wzrosty minimalnego wynagrodzenia, wojna na Ukrainie, wzrost cen paliw i energii itp). W 2022 r odnotowano zdecydowanie wyższe koszty obsługi zadłużenia w związku z wyższym poziomem stóp procentowych oraz większą niż do tej pory skalą spraw kierowanych do sądu przez wierzycieli. Odnosząc się do kwestii wyniku finansowego nie sposób pominąć sytuacji na rynku kadry medycznej. Braki personelu, fluktuacja kadry do innych ośrodków, zmiany demograficzne wpływają na wzrost kosztów zatrudnienia w ramach umów cywilno-prawnych. W ostatnich latach obserwuje się systematyczny wzrost kosztów w 2018 r o ok.6,7 mln zł, w 2019 o 2,8 mln zł i blisko 9 mln zł w 2020 r. W 2022 r. w stosunku do roku 2021r, pomijając w porównaniu dane dotyczące wypłat dodatków Covidowych, odnotowano wzrost kosztów o 2 mln zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów w latach 2018-2022 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2018 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 175 431 017,49 zł, by w 2022 r. wzrosnąć o 90 504 139,91 zł tj. o 46,24% do wysokości 286 222 459,06 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 2022 r. zmniejszyć swoją wartość i osiągnąć 20% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2018 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 68%, w 2019 r. wynosił 76%, w latach 2020 -2022 spadł do poziomu odpowiednio 51%, 38% i 20%,co nie jest zjawiskiem korzystnym przy stale rosnących zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

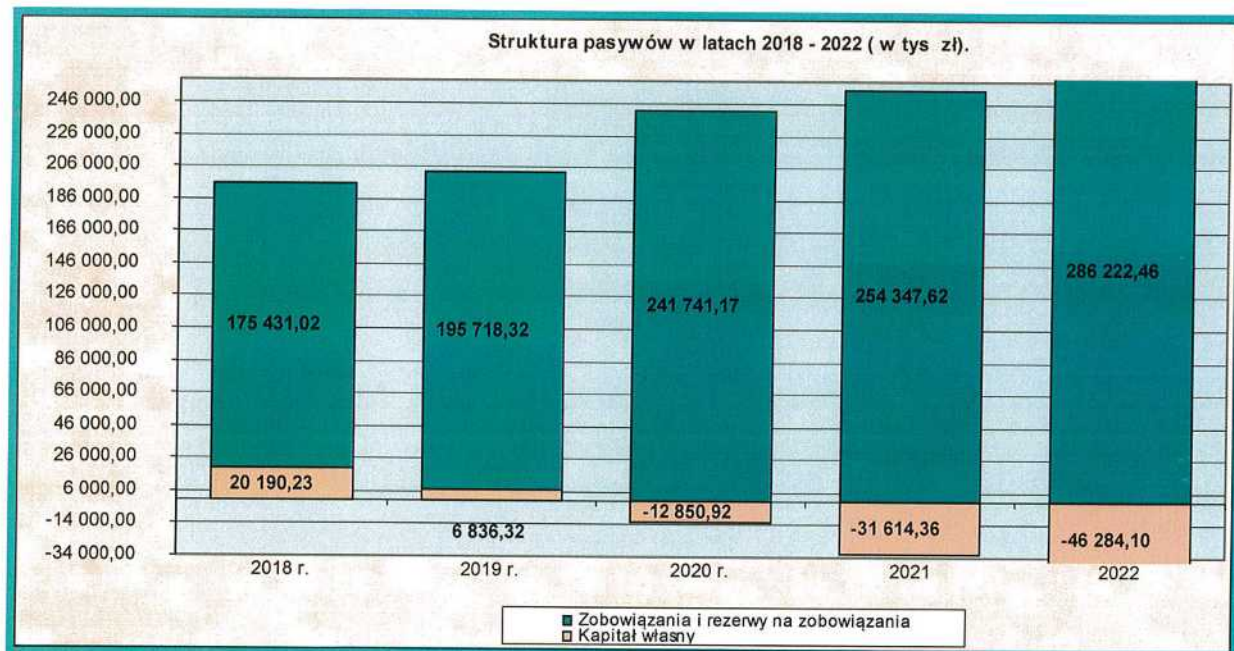
W zobowiązaniach długoterminowych prezentowane są pożyczki finansowe i układy ratalne z głównie z ZUS. W 2019r. zobowiązania długoterminowe wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 10 866 718,90 zł tj. o 37,94%, w tym tytułu kredytów i pożyczek o 33,34 % i o 64,93% w związku zawartymi układami ratalnymi 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 rozłożenie na raty składek saldo na dzień bilansowy z tego tytułu wyniosło 6 878 040,20 zł. W 2020 r. poziom zobowiązań długoterminowych spadł o 1 809 068,21 zł. Wynikało to ze spłat zaciągniętych poprzednich latach pożyczek i układów ratalnych i nie zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych. 2021r na poziom zobowiązań długoterminowych miało wpływ zawarcie umowy pożyczki Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych, w kwocie 15 mln zł i dwóch układów ratalnych z ZUS(wzrost zobowiązań długoterminowych o 3,8 mln zł), przy jednoczesnej spłacie poprzednich zobowiązań. W 2022 r. zawarto 1 umowę pożyczki z Województwem Śląskim na kwotę 2 mln zł i zaksięgowano układ ratalny z ZUS dotyczący składek z deklaracji za miesiąc październik 2022 r(umowa została podpisana w marcu 2023 r). W bilansie roku 2022 w pozycji Zobowiązania Długoterminowe zaprezentowano kwotę 24 551 693,85 zł, co oznacza że uległy one zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 14 9563 742,38 zł.

W analizowanym okresie nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 8 635 536,85 zł, tj. 57,15 %.Związane to było głównie z sukcesywnym wzrostem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, które wzrosły o w analizowanym okresie o 30,24%, z kwoty 11 656 685,00 do kwoty 18 423 198,00zł. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w Szpitalu, stanu zatrudnienia i poziomu 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 2018 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, natomiast w 2021 roku zanotowały spadek o 7 346 203,27 zł osiągając poziom 1 845 574,53 zł. W 2022 r. pozostałe rezerwy wzrosły o kwotę 3 477 245,44 zł do poziomu 5 322 819,97 zł.

Na pozostałe rezerwy w 2022 r. składają się:

- ✓ Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 3 649 350,21 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- ✓ Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w kwocie 1 636 160,20 zł.
- ✓ Rezerwy wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT w wysokości 37 309,56 zł.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 121 315 289,78zł i stanowią 50,56 % pasywów. Należy zwrócić uwagę ,ze w latach 2018 -2022 nastąpił wzrost tej pozycji o kwotę 69 628 355,80 zł tj 166,12%,a w ostatnich 3 latach (2020-2022) następuje niepokojąco wysoki wzrost tej pozycji o średnio 23 mln zł, co jest wynikiem odkładania się strat w zobowiązania.

Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
kredyty i pożyczki	5 531 533,52	6 841 070,52	6 841 070,52	11 509 070,52	16 540 570,52
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21	56 391 671,78	74 202 878,60
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	7 359 399,79	5 518 168,25	4 162 550,68
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 152 130,95	12 303 204,02	14 339 094,89	13 199 540,05	14 368 580,52
z tytułu wynagrodzeń	4 996 157,21	5 373 717,57	8 338 331,74	5 059 620,22	6 233 153,03
inne	1 375 854,68	2 662 279,13	5 519 422,58	5 229 766,24	4 857 440,40
fundusze specjalne	830 325,62	771 369,08	922 284,93	1 045 300,17	950 116,03
Razem	41 915 179,28	51 686 933,98	76 861 901,66	97 953 137,23	121 315 289,78

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

Zobowiązania krótkoterminowe	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
kredyty i pożyczki	13%	13%	9%	12%	14%
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	45%	46%	44%	58%	61%
zaliczki otrzymane na dostawy	0%	0%	10%	6%	3%
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	24%	24%	19%	13%	12%
z tytułu wynagrodzeń	12%	10%	11%	5%	5%

inne	3%	5%	7%	5%	4%
Fundusze specjalne	2%	1%	1%	1%	1%
razem	100%	100%	100%	100%	100%

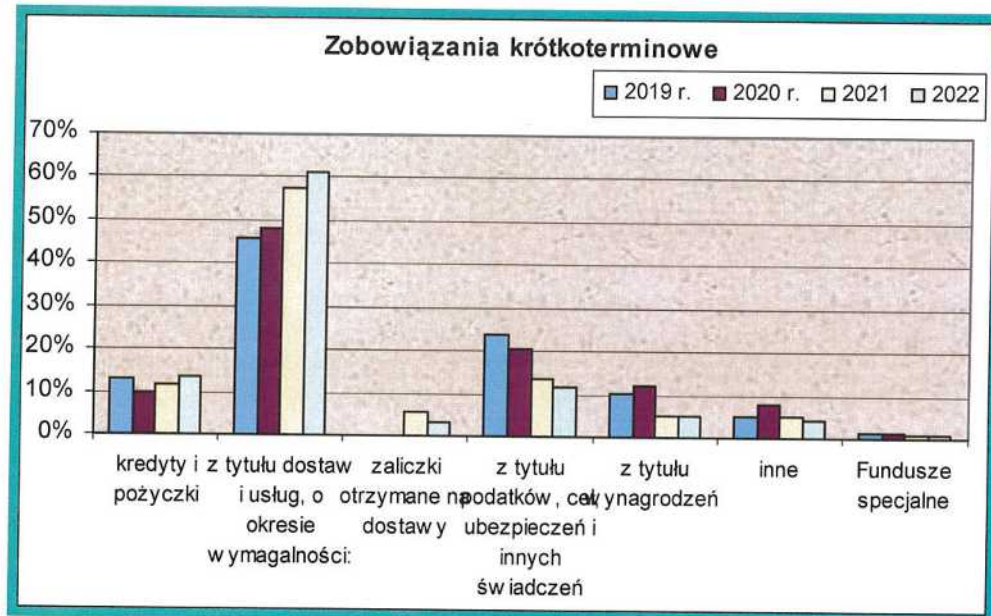
Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w 2018 r udział ten wynosił 45 %, w latach 2018 -2020 r. utrzymywał się na podobnym poziomie a w latach 2021 -2022 wzrósł do poziomu odpowiednio 58% i 61%.
- ✓ 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% ,w 2021 do 13% i 12% w 2022 r. Niewątpliwie wpływ na to miały zawarte układy ratale z ZUS.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły kredyty i pożyczki, które z poziomu 13% w 2018 r spadły do 9% w 2020 r. by ze względu na otrzymaną w 2021 roku pożyczkę z Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 15 000 000,00 zł, wzrosnąć do 12%.W 2022 r. Szpital zaciągnął kolejną pożyczkę w Podmiocie Tworzącym w kwocie 2 000 000,00 zł i zwróci się o umorzenie wymagalnej raty pożyczki z 2021 r. Powyższe czynniki wpłynęły na wzrost poziomu kredytów i pożyczek w strukturze do 14%.
- ✓ Zaliczki otrzymane na dostawy pozycja ta po raz pierwszy pojawiła się w 2020 r. i w 2021 roku zmniejszyła się do 6 % a następnie do 3% w 2022 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie 2018-2020 kształtowały się na podobnym poziomie (10% - 12%) , zarówno w roku 2021 i 2022 spadły do 5 %.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe w latach 2018-2020 sukcesywnie rosły, w 2021 roku zanotowały spadek do 5%,a w 2022 r do 4%.
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na mniej więcej tym samym poziomie.

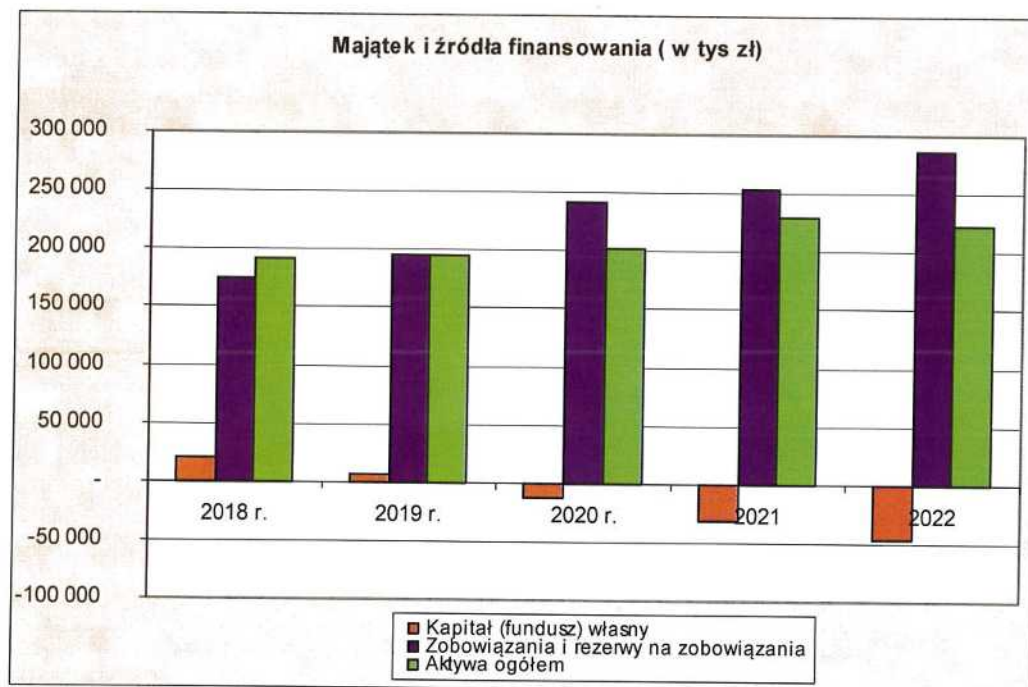
Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 212,63% w 2022 w stosunku do roku 2018 i o 31 58% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Kredyty i pożyczki w analizowanym okresie wzrosły o 141,78% z poziomu 5 531 533,52 zł w 2018 r. do 16 540 570,52 zł w 2022 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń wzrosły w całym analizowanym okresie o 16,79 % i o 9% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2022 r. w porównaniu z rokiem 2018 wzrosły o około 16% i o 23,2% w stosunku do roku 2021.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w okresie 2018-2022 o 82,45%, a 2022 r. zmniejszyły się o 7,12% w stosunku do roku ubiegłego..
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu wzrosły o 23,17%.

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 2022 r. istotnie wpłynęły poniższe aspekty:

- a) aktywa trwałe wynoszą 193 865 728,38zł i stanowią 80,8 % całego majątku, w tym na rzeczowe aktywa trwałe przypada 193 560 351,57zł, co odpowiada 80,7 % wartości majątku, struktura ta utrzymywał się na mniej więcej tym samym poziomie do roku 2019. W 2020 uległa zmniejszeniu w wyniku wzrostu w strukturze majątku obrotowego. W 2021 roku w odniesieniu do roku ubiegłego wartość znów wzrosła z lekką korektą w 2022 roku.

- b) wartości niematerialne i prawne w wysokości 297 251,67 zł stanowią 0,12% bilansowej sumy aktywów i po okresie systematycznie spadku w 2022 r wzrosły,
- c) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 4 lat (2018 – 2022) czyni kwotę 27 703 908,26 zł.

Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego głównie w grupach: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (9 631 123,93zł), Środki trwałe w budowie (11 805 321,92zł), urządzenia techniczne i maszyny (5 482 164,86zł).

- d) aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 46 072 629,42zł i stanowią 19,2% aktywów ogółem. Należy stwierdzić, że w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 5 816 663,27zł w porównaniu do roku poprzedniego co stanowi -14,4% (natomiast porównując te wielkości do roku 2018 stwierdza się wzrost o 16 876 535,60 zł tj. o 57,8 %).

Należności krótkoterminowe wynoszą **31 323 229,88 zł** stanowią 13,05% aktywów i dotyczą należności od:

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	KWOTA W BILANSIE
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	29 176 955,06
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	1 392 299,74
Podatek dochodowy od pracowników	413 209,55
Podatek dochodowy od osób prawnych	181 710,00
Pozostałe rozrachunki z PFRON	79 508,73
Pozostałe rozrachunki - Ministerstwo Zdrowia - Rezydenci	715 178,53
Inne należności, w tym:	753 975,08
Pozostałe rozrachunki z pracownikami kaucje	9 600,00
Pozostałe rozrachunki z pracownikami inne	89 579,17
Pozostałe rozrachunki - wyroki sądowe	34 241,97
Pozostałe rozrachunki z Urzędem Pracy	7 281,30
Pozostałe rozrachunki	11 595,60
Pozostałe rozrachunki PPK dot projektu UE	1406,16
Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych	146 726,75
Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFSS	675 753,50
Odpisy aktualizujące inne należności	222 109,37

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 m.in. należności z tytułu rozrachunków z PFRON w zakresie refundacji wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

e) wzrost stanu zapasów na 31.12.2022r. o 256 581,36 zł, czyniły one w bilansie sumę 7 524 458,60 zł, stanowią 3,14% bilansowej sumy aktywów

Na zapasy materiałów składają się:

- materiały w drodze	1 112 339,32
- materiały w aptece	2 215 553,04
- materiały w pracowni leków cytostatycznych	626 226,68
- materiały w magazynie centralnym	134 325,87
- materiały w magazynie Działu Administracyjno-Gospodarczego	14 076,96
- materiały w magazynie Działu Informatyki	12 495,00
- olej opałowy	1 841,97
- olej opałowy - agregat prądotwórczy	1 554,41
- zinwentaryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2022r.	2 830 044,70
- zinwentaryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2022r. Covid	8 518,28
- odpisy aktualizujące zapasy	(480 633,56)
- Razem	7 524 458,60

f) Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 6 557 696,88zł, stanowią 2,73% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień
		bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		6 557 696,88
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 557 696,88
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 745 390,31
	inne środki pieniężne (lokaty bankowe ON)	1 812 306,57
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		6 557 696,88

g) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 667 244,06zł i stanowią 0,28% aktywów. Ich skokowy wzrost w 2020 wynikał z ujęcia w tej pozycji niezafakturowanych przychodów z NFZ na wypłatę tzw. dodatków Covidowych, które na dzień bilansowy nie zostały zaakceptowane przez NFZ. W 2021 roku wartości wróciły do poziomu na jakim kształtowały się w latach 2018-2019. Kwota w bilansie obejmuje następujące tytuły

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW		STAN NA KONIEC OKRESU
-	ubezpieczenie majątkowe oraz OC Szpitala	167 341,71
-	RMO pozostałe – przychody NFZ	0,00
-	podatek VAT do odliczenia w roku następnym	26 187,96

-	poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne przeglądy aparatury medycznej	269 918,75
-	opłata prolongacyjna ZUS	48 472,00
-	provizja - Siemens Finance	10 910,82
-	koszty bezpośrednie dot. pacjentów przyjętych w roku bieżącym, nie wypisanych	50 842,65
-	pozostałe	101 695,31
Razem		1 123 994,08

i) W pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o 14 669 739,83zł tj. o 46,40%, co jest rezultatem poniesienia w 2022 jak również w 2020 r nie pokrytej straty bilansowej. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł (19,29)%. W dniu 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, utracił 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., co nastąpiło 29 maja 2021 r. Na skutek powyższego wyroku - ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1773) - znowelizowano treść art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej i od 14 października 2021 r. stanowi on, iż podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy SP ZOZ, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Przepis w nowym brzmieniu daje podmiotowi tworzącemu możliwość (w miejsce obowiązku) pokrycia straty netto SP ZOZ, a jednocześnie będzie stanowił podstawę prawną (o charakterze fakultatywnym) do przekazania środków finansowych na ten cel.

j) Rezerwy na zobowiązania wynoszą 23 746 017,97 zł i stanowią 9,9% pasywów. W 2022 rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne zwiększyły się o 1 912 598,00 zł, co wpłynęło negatywnie na wynik finansowy roku obrotowego i spowodowała zmniejszenie straty o tę kwotę. Łącznie wartość rezerwy na dzień bilansowy wynosi 18 423 198,00 zł. Zmiana stanu rezerw świadczenia pracownicze jest mocno skorelowana ze zmianą stanu zatrudnienia i średniego poziomu wynagrodzeń. Pozostałe rezerwy w roku 2022 zamknęły się kwotą 5 322 819,97 zł.

Obejmują one:

REZERWY		STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		18 423 198,00
Pozostałe rezerwy		5 322 819,97
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	3 649 350,21
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania	1 636 160,20
-	Pozostałe Rezerwy	37 309,56
Razem		18 356 174,53

k) Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy wynoszą 24 551 693,85zł i stanowią one 10,23% bilansowej sumy pasywów.

l.) Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 19 736 684,40zł, na którą składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

✓ Kwota 6 958 092,40 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 31.12.2022 r. wynosi 8 349 710,92 zł plus odsetki.

✓ Kwota 6 428 592,00 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 31.12.2022 r. wynosi 8 571 444,00 zł plus odsetki.

✓ Kwota 5 000 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr CRU WSL nr 3568/NZ/2021 z dnia 10.09.2021 r. zawartej Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2022-2024 (20.12.2022 -20.12.2024). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2022 r. wynosi 15 000 000 zł plus odsetki. Kierownik Jednostki zwrócił się i umorzenie pożyczki do Podmiotu Tworzącego.

✓ Kwota 1 350 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr CRU WSL nr 4051/NZ/2022 z dnia 13.12.2022 r. zawartej Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2023-2025 (20.12.2023 -20.12.2025). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2022 r. wynosi 2 000 000 zł plus odsetki 200 zł.

Kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2022 r. z tytułu zawartych pożyczek wynosi 36 277 254,92 zł plus odsetki.

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 4 815 009,45 zł, którą stanowią zawarte 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 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 1 725 577,72 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 962 795,83 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 2021 r. (dotyczy składek za listopad i grudzień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 2 075 717,74 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.01.2026r.

✓ Umowa nr 340000/00286/23R z dnia 6 marca 2023 r. (dotyczy składek za X 2022r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wraz z odsetkami wynosi 50 918,16zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.01.2024r.

I) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 121 315 289,78zł stanowią 50,56 % pasywów.

Obejmują one:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy
Zobowiązania krótkoterminowe	121 315 289,78
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	120 365 173,75
kredyty i pożyczki	16 540 570,52
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	74 202 878,60
do 12 miesięcy	74 202 878,60
powyżej 12 miesięcy	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	4 162 550,68
zobowiązania wekslowe	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 368 580,52
z tytułu wynagrodzeń	6 233 153,03

inne	4 857 440,40
Fundusze specjalne	950 116,03

Na kwotę wykazaną w bilansie zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki w wysokości 16 540 570,52zł składają się raty pożyczek płatnych w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

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

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA DZIEŃ
		bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 610 661,56
-	Składki ZUS	5 917 148,36
-	Podatek VAT	41 513,00
-	Układy ratałne ZUS	6 786 310,60
-	Podatek od czynności cywilno-prawnych	11 387,00
-	Podatek akcyzowy	1 560,00
Razem		14 368 580,52

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń z umów o pracę i umów zleceń roku obrotowego 2022 a rozliczonych w 2023 r. w kwocie 6 233 153,03zł.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 4 857 440,40zł

Na pozycję zobowiązania inne w bilansie składa się:

- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych wraz z odsetkami	-	217 017,14 zł
- wpłacone kaucje oraz nadpłaty do zwrotu	-	23 109,00 zł
- potrącenia z wynagrodzeń	-	568 180,92 zł
- pobrane vadia	-	1 149 252,24 zł
- pozostałe zobowiązania – nadpłaty Zakład Opiekuńczo Lecznicy	-	1 739,22 zł
- rozrachunki wyroki sądowe	-	499 280,29 zł
- pozostałe rozrachunki – PZU	-	8 675,13 zł
- pozostałe rozrachunki Pańs. Gospod. Wodne	-	8 035,50 zł
- rozrachunki z pracownikami-kaucje	-	35 820 zł
- rozrachunki z NFZ z tytułu kar umownych	-	213 882,09zł
- rozrachunki – ubezpieczyciel	-	16 930,71 zł
- rozrachunki - pozostałe ZFŚS- zobowiązania	-	48 183,00 zł
- rozrachunki z tytułu realizacji projektów UE	-	2 096 586,83 zł
- rozrachunki - Urząd Marszałkowski	-	15 445,21zł
- pozostałe	-	3 486,12 zł

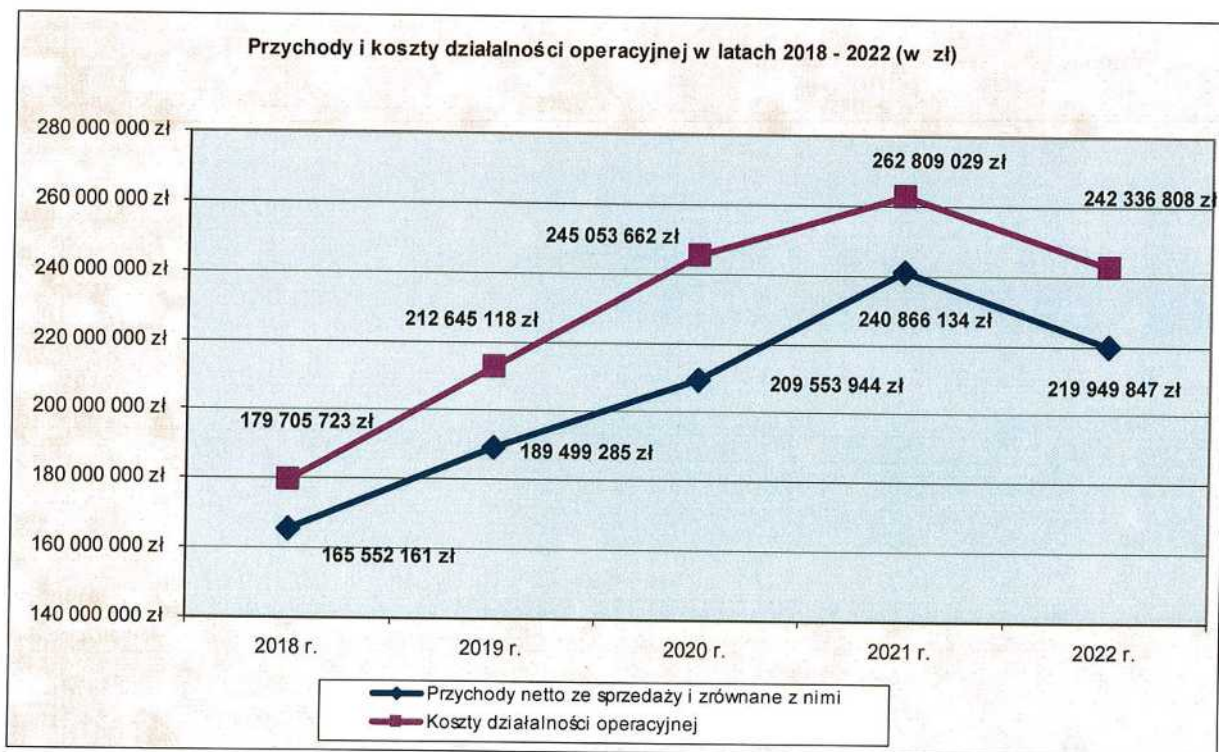
3.Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

W analizowanym okresie każdy rok zakończył się ujemnym wynikiem finansowym:

2018 r.	-13 008 130,31 zł
2019 r.	-20 546 392,19 zł
2020 r.	-33 866 698,92 zł
2021 r.	-18 734 230,02 zł
2022 r.	- 27 027 310,03 zł

Przychody ze sprzedaży sukcesywnie rosły aż do roku 2021 w 2022 r. odnotowano spadek o 8,68 %, co wynikało z zaprzestania finansowania tzw. dodatków Covid. Największą dynamikę zaobserwowano w 2021 r., kiedy to nastąpił wzrost o 14,94% w stosunku do roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2022r. 219 949 847,24zł, a w roku poprzednim 240 866 134,01 zł.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2018-2020 zachowywały się podobnie jak przychody, tempo ich wzrostu było jednak wyższe niż przychodów. Inaczej sytuacja przedstawiała się w 2021 roku gdzie tempo wzrostu spadło do 7,25%. 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 2022 stanowią kwotę 242 336 808,44 zł a w roku poprzednim wynosiły 262 809 028,74 zł.

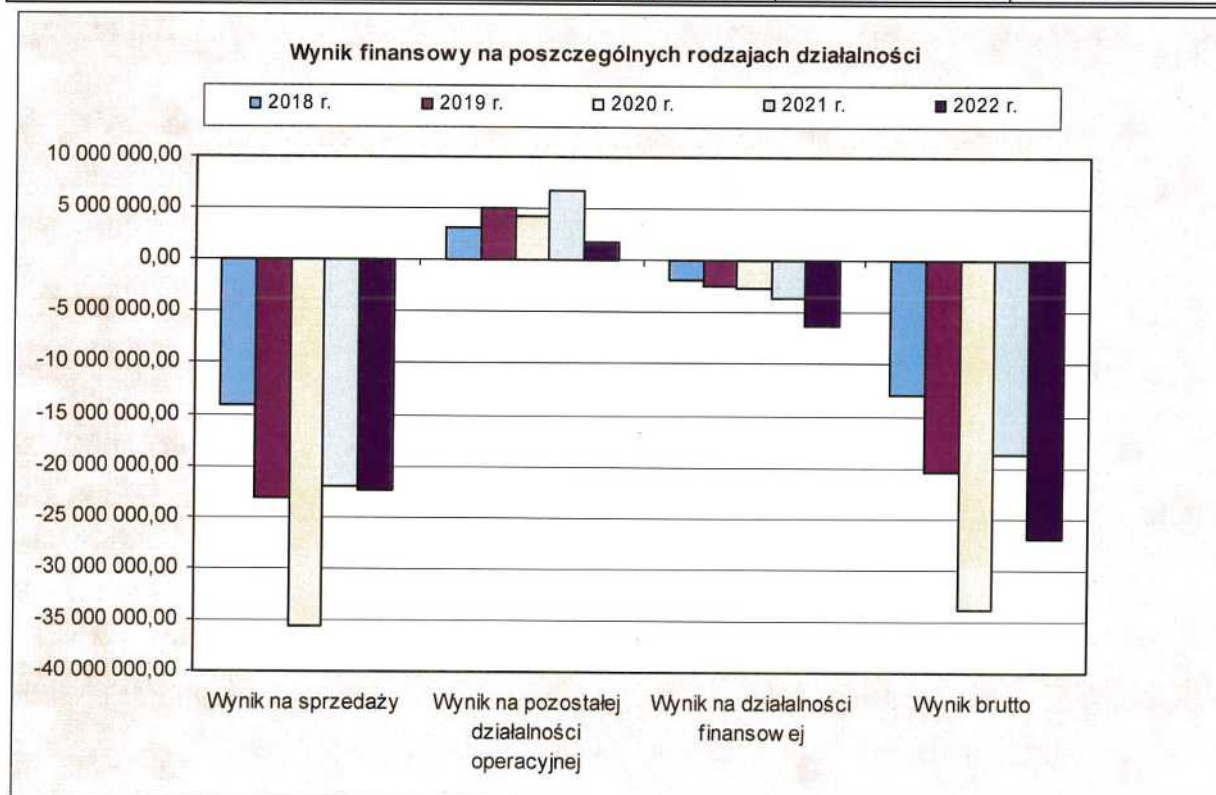


Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2022 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 27 027 310,03 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (12,3) %,
- zaangażowanego kapitału własnego 58,4 %,
- sumy aktywów ogółem (12,1) %

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

	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Wynik na sprzedaży	-14 153 561,84	-23 145 833,04	-35 499 718,00	-21 942 894,73	-22 386 961,20
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	3 054 505,27	5 068 662,01	4 192 228,52	6 824 594,61	1 670 855,24
Wynik na działalności finansowej	-1 909 073,74	-2 469 221,16	-2 559 209,44	-3 615 929,90	-6 311 204,07
Wynik brutto	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02	-27 027 310,03
Amortyzacja	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20	6 342 346,43	8 607 675,87
Wielkość pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez Organ Tworzący	7 422 050,18	14 179 460,71	Strata minus amortyzacja: 27 625 450,72 Pokrycie: 0,00zł	12 391 883,59	18 419 634,16

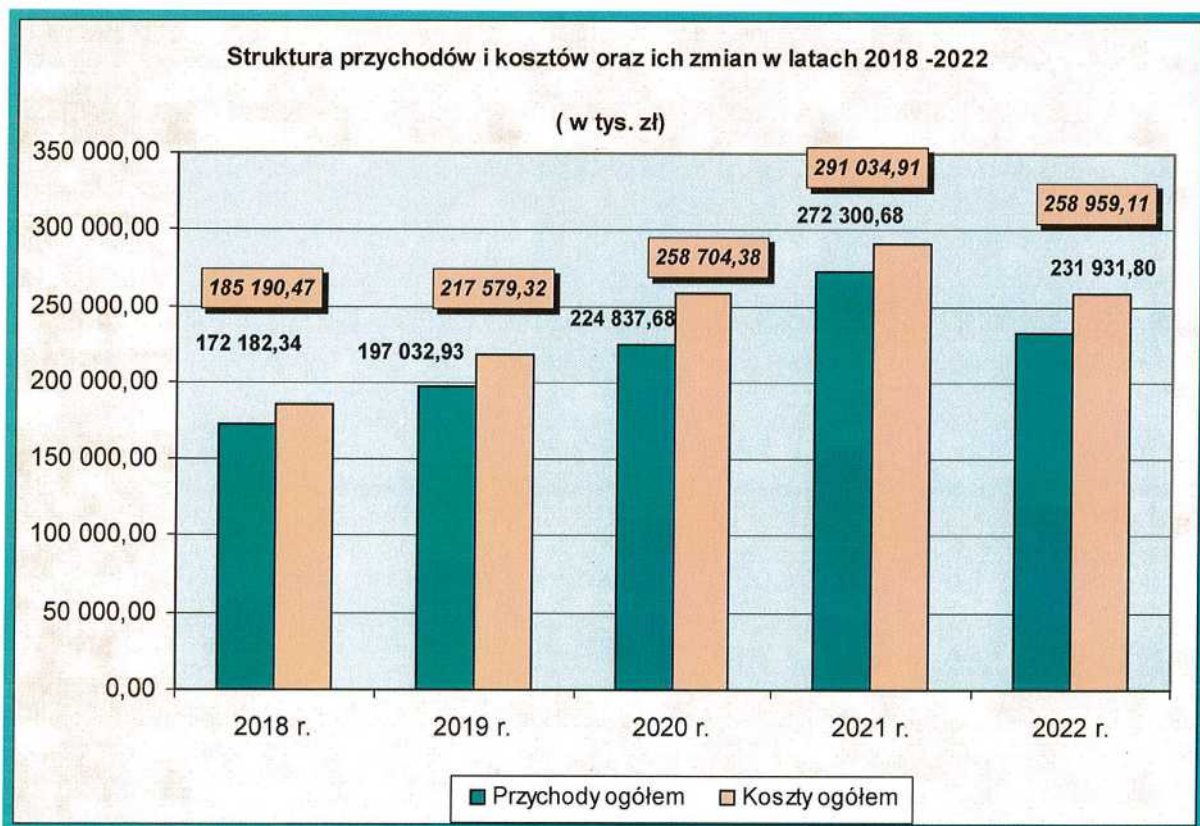


W 2022 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (22 386 961,20) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1 670 855,24zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (6 311 204,07) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek.

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 zmniejszył się w analizowanym okresie z 93,0% do poziomu 89,6%. 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 2019 r z 97,70% na 94,71% w 2020 r, w 2021 r. do 88,1% i 95,75 % w 2022 r. Pozostałe przychody operacyjne utrzymywały się na poziomie 3,66-5,72% w okresie 2018-2020, a w 2021 r. ich udział zwiększył się stosunku do roku 2020 (z 5,72% do 10,64%), a w 2022 r zmniejszył się do poziomu 4,28%. Przychody finansowe stanowiły w 2022 r. 0,38% przychodów ogółem, a w 2018r -0,19%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2022 r. na poziomie 0,92% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2022 r. 93,58% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku wyższy niż w 2021, ale niższy w porównaniu do lat poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2022 r. zmniejszyły swój udział do poziomu 3,64%, natomiast koszty finansowe wyniosły 2,78% i były najwyższe w okresie 2018-2022.



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

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły w 2022r. 222 074 151,54 zł i spadły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 17 824 107,28 zł. Oznacza to, że w 2022 r. Jednostka odnotowała per saldo spadek przychodów netto ze sprzedaży produktów na poziomie 7,43%. Porównując łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2022 roku tj. 210 888 903,05 zł do danych z roku poprzedniego tj. 228 087 832,16zł należy stwierdzić, że zmniejszyły się o kwotę 17 198 929,11 zł tj o 7,5%.

W roku 2022 r. przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia wyniosły 197 975 566,33zł i zwiększyły się w stosunku do roku 2021 o kwotę 24 057 791,75 zł (13,8%).

Na powyższy wzrost w roku 2022 miały wpływ per saldo:

- ✓ Wartość ryczałtu wyniosła 71 881 003,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 10 091 318,00zł tj. o ok. 16,3 %.
- ✓ Przychody z NFZ w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 wyniosły 6 301 245,90 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 8 570 250,32 zł tj.57,6%
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 102 443 716,66 zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 18 475 213,45 zł tj ok. 22,0%.
- ✓ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (oddziały: endokrynologia, hematologia i nefrologia) wyniosły 4 620 911,00zł co oznacza, że zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 832 925,22 zł (22%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie programów lekowych wyniosła 2 334 848,19zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 886 549,63 zł (61,2%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 2 809 472,82zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 605 487,45zł (27,5%).
- ✓ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 893 953,37zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 298 440,62zł (50,1%).
- ✓ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 5 789 791,88zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 545 131,25 zł (10,4%)
- ✓ W 2022r. zakontraktowano poradnię kardiologiczną. Jej przychody z kontraktu wyniosły 900 623,51 zł.
- ✓ Przychody w POZ wyniosły w 0,00 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 7 647,06 zł (100%) w związku z likwidacją działalności.

W związku z pandemią COVID-19 możliwe było rozliczanie 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 zarówno w roku 2020 jak i 2021. 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 w 2020 r. Na mocy ustawy z dnia 17 listopada 2021 r., o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw uzyskano w 2020 r. umorzenie z tej kwoty w zakresie rehabilitacji 1 413 726,87 zł. Pozostała kwota potrącana była przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. Łącznie do spłaty (odrobienia) na dzień 31.12.2022 r. pozostaje 4 162 550,68 zł.

Kwoty pozostałe do rozliczenia ujęte zostały one w księgach na rozliczeniach międzyokresowych, jako przychody przyszłych okresów i zaprezentowane 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 31 grudnia 2023 r.

W 2022 r. przychody w ramach kontraktu Narodowym Funduszem Zdrowia dedykowane na wynagrodzenia ramach oddzielnego produktu rozliczeniowego wyniosły 12 913 336,72zł. W stosunku do roku poprzedniego ta pozycja uległa zmniejszeniu o kwotę 41 256 720,86zł (76%). Było to spowodowane po pierwsze zaprzestaniem dokonywania w 2022 r. wypłat tzw. dodatków covidowych. Po drugie zmianą od 1 lipca 2022 r systemu finansowania wynagrodzeń, poprzez włączenie do wyceny za punkt puli środków, które powinny być sfinansowane w ramach systemowych podwyżek. Tym samym zaprzestano odrębnego finansowania wynagrodzeń w postaci dedykowanego strumienia środków pieniężnych, włączając to do ceny świadczenia i uzależniając tym samym poziom wypłat od poziomu wykonania kontraktu. Powyższa zmiana zaburza porównywalność danych z rokiem poprzednim.

Poniższa tabela prezentuje porównanie danych bilansowych do roku 2021 pomijając przychody z kontraktu i wypłaty dodatków Covidowych w odniesieniu do kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

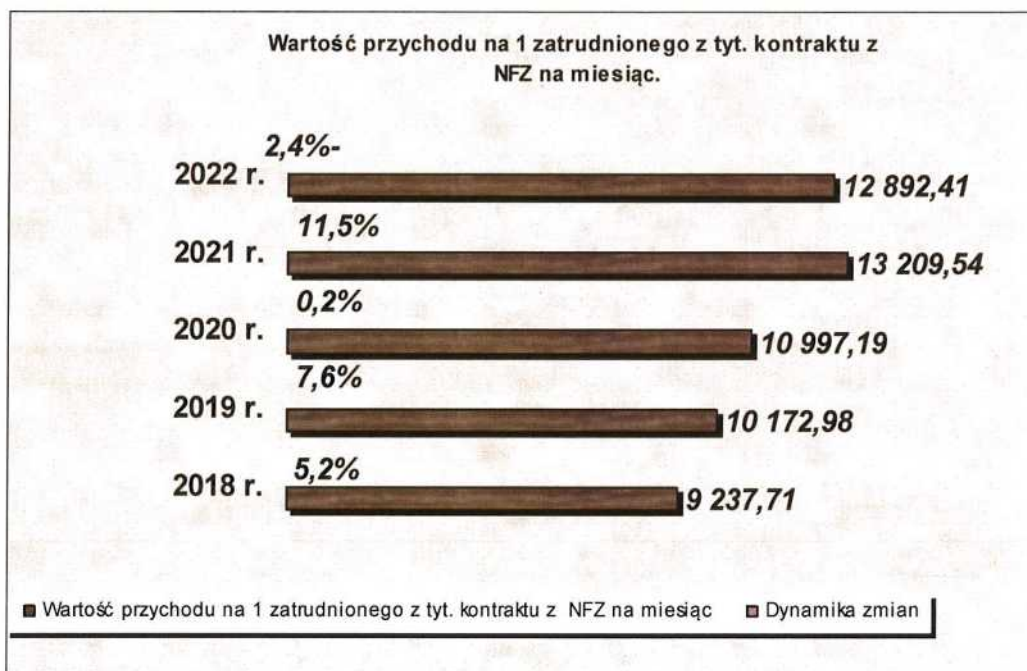
Zakres	2021	2022	Zmiana	Wskaźnik zmiany
Przychody z NFZ	193 972 157,94	207 093 655,22	13 121 497,28	6,8%
WYNAGRODZENIA	95 569 499,35	99 952 461,27	4 382 961,92	4,6%
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	93 419 820,47	98 232 231,32	4 812 410,85	5,2%
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 149 678,88	1 720 229,95	-429 448,93	-20,0%
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE SWIADCZENIA	19 216 115,51	20 758 888,47	1 542 772,96	8,0%
składka na ubezpieczenie społeczne	14 962 469,63	16 365 844,87	1 403 375,24	9,4%
składki na Fundusz Pracy	1 667 339,70	1 670 728,87	3 389,17	0,2%
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	201 552,65	249 891,61	48 338,96	24,0%
PPK	124 602,98	165 156,46	40 553,48	32,5%
odpis na ZFŚS	2 060 552,86	2 089 984,72	29 431,86	1,4%
pozostałe świadczenia	199 597,69	217 281,94	17 684,25	8,9%

Przeprowadzona analiza danych wskazuje że na tej operacji Jednostka otrzymała za 6 miesięcy mniej środków z NFZ niż powinna w kwocie ok. 11 260 000 zł (tj.1 877 000 na miesiąc) biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy. Nie uwzględniając w porównaniu danych dotyczących dodatków Covid- odrębny strumień pieniędzy na podwyżki wynagrodzeń zmniejszył się w 2022 roku o kwotę 9 936 867,47 zł. Kwota otrzymana na podwyżki w ramach wykonania kontraktu w II półroczu to ok. 11 480 000 zł (szacunek). Zdaniem Jednostki NFZ w wycenie za punkt nie uwzględnił dodatkowego strumienia pieniędzy, który w pierwszym półroczu finansował wynagrodzenia wymagane ustawą do dnia 30.06.2022 r.

Poniższa tabela prezentuje dane dotyczące przychodów z kontraktu na wynagrodzenia związane z covid-19.

Przychody z NFZ	2020	2021	2022	Zmiana 2022-2021	Zmiana 2021-2020	dynamika 2022/2021 (%)	dynamika ka 2021/20 20 (%)
Środki na wynagrodzenia związane z covid-19	13 235 851,01	34 116 324,74	2 796 471,33	-31 319 853,41	20 880 473,73	-92	157,76

Wartość przychodu na jednego zatrudnionego (uwzględniająca zarówno umowy o pracy jak i inne formy zatrudnienia) miała tendencję rosnącą aż do roku 2021..W 2022 r nastąpił spadek o 2,4%. W analizowanym okresie najwyższa wartość przychodu na 1 zatrudnionego przypadła na rok 2021, korekta „In plus” uzyskała 11,5%.



Dynamika zmian kosztów operacyjnych.

W porównaniu do danych za ubiegły rok odnotowano ogólny wzrost kosztów operacyjnych o 7,79 % w tym:

- znaczący wzrost kosztów amortyzacji nominalnie o kwotę 2 265 329,44 zł co stanowi 35,7% wynikający ze zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych poprzez zrealizowane inwestycje w majątek,
- spadek kosztów zużycia materiałów i energii nominalnie o kwotę 2 198 224,75 zł co stanowi 3,75% jest efektem per saldo zmniejszonego zużycia materiałów, a w szczególności leków, sprzętu jednorazowego, odczynników i materiałów do badań diagnostycznych, środków ochrony indywidualnej (odzież ochronna, rękawice jednorazowe) oraz krwi. Zmniejszeniom tym towarzyszył wzrost kosztów zużycia materiałów opatrunkowych oraz specjalistycznego sprzętu kardiologicznego, okulistycznego, urologicznego czy wyrobów do stacji dializ. Zwiększyły się także koszty paliw o 37%,co wynika z

aktualnej sytuacji na rynku paliw. Analogiczna sytuacja wystąpiła w zakresie środków czystości i materiałów biurowych. Wzrosły również koszty materiałów zużywanych do napraw i konserwacji urządzeń medycznych. Ponadto odnotowano również wyższe koszty - energii elektrycznej (nominalnie 713 949,98 zł tj.36%) i energii cieplnej (nominalnie 886 299,74 zł tj.75%). Spadły natomiast koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków (16%).Zużycie gazu zmniejszyło się o (nominalnie 560 987,87 zł tj 34%).

3. spadek kosztów usług obcych o 3,58% tj. nominalnie 1 955 246,08 zł, który wynika głównie ze zmniejszenia kosztów wynikających z wypłat dodatków Covidowych. Wyniosły one w 2022 r. 974 340 zł, a w roku poprzednim 7 923 413,22 zł (zmniejszenie o 6 949 073,22 zł tj 87,7%).Usługi medyczne obce bez dodatków Covid zwiększyły się w porównaniu do roku 2021 o kwotę 2 098 106,63 zł co stanowi 5,89%. Znacząco wzrosły także koszty napraw sprzętu medycznego (nominalnie o 327 312,50 zł tj. 85%), usług transportu medycznego (nominalnie o 433 276,93 zł tj.350%), prania (nominalnie o 209 338,89 zł tj.32,87%), żywienia (3,25%), usług prawnych (44,4%) przy równoczesnym spadku pozostałych usług związanych z utrzymaniem terenu (98,3%), wypowiedzenie umowy z wykonawcą i realizacja zadania we własnym zakresie.

4. spadek wynagrodzeń o blisko 13,9%, tj. o kwotę 16 417 172,53 zł, jest wynikiem spadku wynagrodzeń związanych z wypłatą dodatków Covidowych (umowy o pracę zmniejszyły się o 20 344 902,70 zł tj.93,2%, umowy zlecenia i 455 231,75 zł tj 94,1%) przy równoczesnym wzroście kosztów osobowych nie zwierających tego składnika (o 4 812 410,85zł tj 5,2%) oraz zmniejszeniu kosztów z tytułu umów zleceń (o 20% tj. o kwotę 429 449,88zł). Dane zaprezentowano w tabeli w pkt.2.1.

Zmiany w poziomie wynagrodzeń są konsekwencją wynikająca z szeregu przepisów wprowadzonych na przestrzeni ostatnich lat w tym z wprowadzonych w ostatnim kwartale 2020r tzw. dodatków covidowych. Na poziom wynagrodzeń osobowych wpłynęło również zmniejszenie liczby zatrudnionych na umowę o pracę. Zatem powyższy wzrost wynagrodzeń przełożył się na mniejszą liczbę zatrudnionych na umowę i pracę o 75,38 etatów.

5. spadek ubezpieczeń społecznych o 9,0% (2 088 007,25 zł), jest głównie konsekwencją zmniejszenia wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie, wzrost kosztów bez uwzględniania dodatków Covid wyniósł ok. 8 %, tj nominalnie 1 542 772,96 zł. Dane zaprezentowano w tabeli w pkt.2.1.

6. spadek podatków i opłat o 4,25 %,wynika z mniejszego podatku od czynności cywilnoprawnych zapłaconego w 2022 r. z tytułu pożyczki otrzymanej od Urzędu Marszałkowskiego (niższa kwota pożyczki)

7. spadek pozostałych kosztów rodzajowych o 2,6 % wynika głównie ze spadku kosztów ubezpieczeń majątkowych i OC oraz innych.

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

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2018r.	Wskaźnik struktury w 2019r.	Wskaźnik struktury w 2020r.	Wskaźnik struktury w 2021r.	Wskaźnik struktury w 2022r.
Amortyzacja	3,1%	3,0%	2,5%	2,4%	3,6%
Zużycie materiałów i energii	27,9%	25,8%	26,9%	22,3%	23,3%
Usługi obce	17,7%	17,1%	18,5%	20,8%	21,7%
Podatki i opłaty, w tym:	0,9%	0,8%	0,6%	0,5%	0,6%
Wynagrodzenia	41,6%	44,1%	42,6%	44,9%	41,9%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,5%	8,8%	8,6%	8,8%	8,7%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Razem	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Pozostałe przychody operacyjne w 2022 r. stanowiły kwotę 11 092 334,98 zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	44 778,00
Dotacje	6 384 026,38
Aktualizacja aktywów niefinansowych	317 574,16
Inne przychody operacyjne	4 345 956,44

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w 2022 r. stanowią kwotę 9 421 479,74 zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	945 170,84
Inne koszty operacyjne	8 476 308,90

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 889 619,49zł i 7 200 823,56 zł i obejmują odsetki.

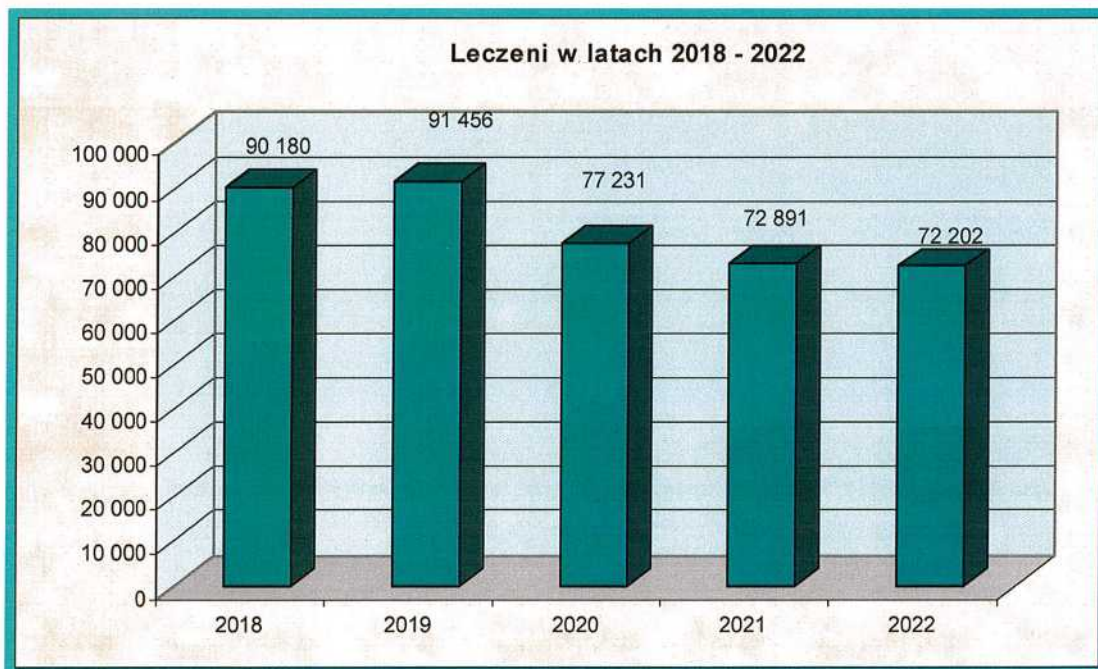
4. Rachunek przepływów pieniężnych **wyказuje:**

ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	+15 803 563,91
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-20 036 469,88
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	+ 5 921 279,45
bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	+1 688 373,48

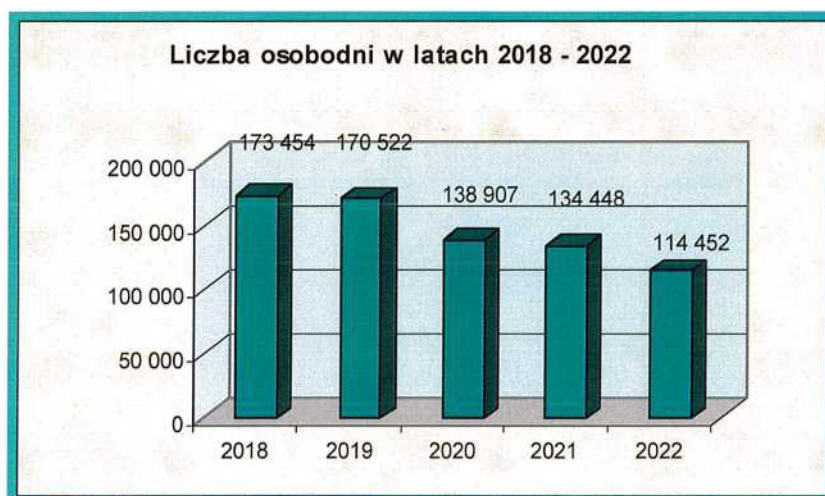
III. Analiza działalności według podstawowych mierników (kryteriów) sprawozdawczych oraz dynamika zmian.

Liczba łóżek w 2022 roku wynosiła 567. Liczba hospitalizowanych osób spadła. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2022 r. 62,3 % i w odniesieniu do ubiegłego roku zwiększył się. Średni czas pobytu chorego w roku 2022 wynosił 4,94 dni i jak pokazuje tabela wskaźnik wzrósł 2022 r w stosunku do roku 2021.

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	dynamika				
						2018	2019	2020	2021	2022
Liczba łóżek	741	675	646	611	567	-2,63%	-8,91%	-4,30%	-5,42%	-7,20%
Leczeni	90 180	91 456	77 231	72 891	72 202	4,24%	1,41%	-15,55%	-5,62%	-0,95%
Liczba osobodni	173 454	170 522	138 907	134 448	114 452	-6,22%	-1,69%	-18,54%	-3,21%	-14,9%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	63,96%	69,21%	58,91%	60,29%	55,3%	-3,69%	8,22%	-14,88%	2,33%	-8,3%
Średni czas pobytu	4,93	4,80	4,85	4,91	4,58	4,94	4,87	4,02	3,25	2,49
Liczba porad ambulatoryjnych	85 282	85 986	57 719	63 503	74 507	27,04%	0,83%	-32,87%	10,02%	17,33%



W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się podobnie. Utrzymuje się malejąca tendencja. Po gwałtownym spadku w 2020 r. (18,54%) wynikającym z pandemii wirusa SARS-COV2, rok 2021 charakteryzował się osłabieniem tempa spadku do 3,21%, natomiast w 2022 r. nastąpiła obniżka o kolejne 14,9 %. Spadek w latach 2018/2019 wynikał ze skracania czasu pobytu, w kolejnych latach miał związek z mniejszą liczbą leczonych, które wynika z pandemii Covid i czasowych przerw w udzielaniu świadczeń na niektórych oddziałach.

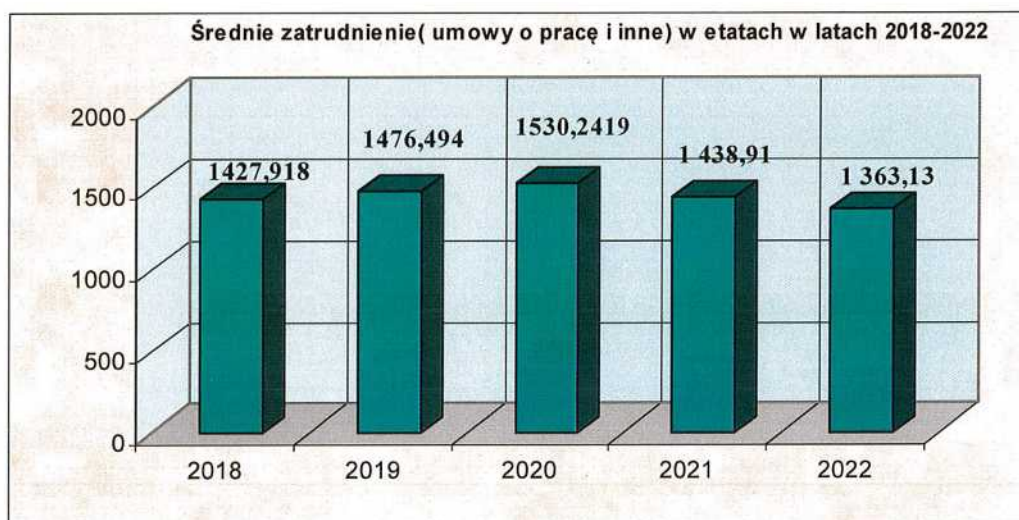


[Handwritten signature]

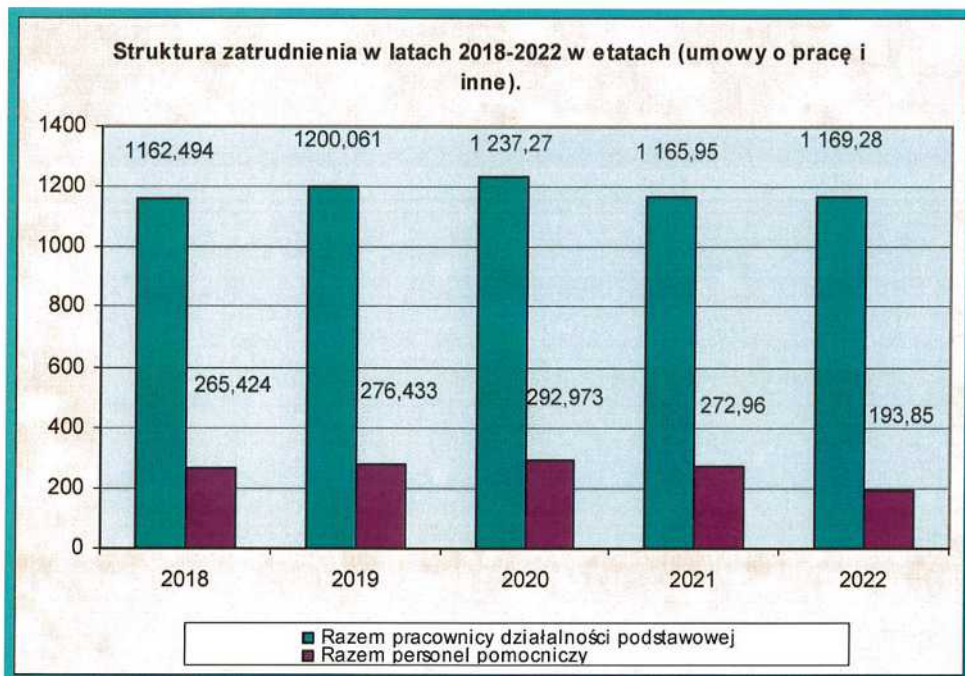
W lecznictwie ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych rosła w latach 2018-2019. W 2020 roku odnotowano duży spadek (o 32,87%). W 2021 roku nastąpił wzrost dynamiki o 10,02%, i co pozytywne w 2022 dalszy wzrost o ponad 17%.

IV. Analiza zatrudnienia w latach 2018 – 2022.

Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2018-2022. W 2022 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1 196,10 etatów i zmniejszyło się o 75,38 etatów w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2022 r 167,04 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta nie uległa zasadniczo zmianie. Łączny stan zatrudnienia w 2022 r. wyniósł zatem 1363,133 etatów i spadł w stosunku do roku poprzedniego o 75,775 etaty.

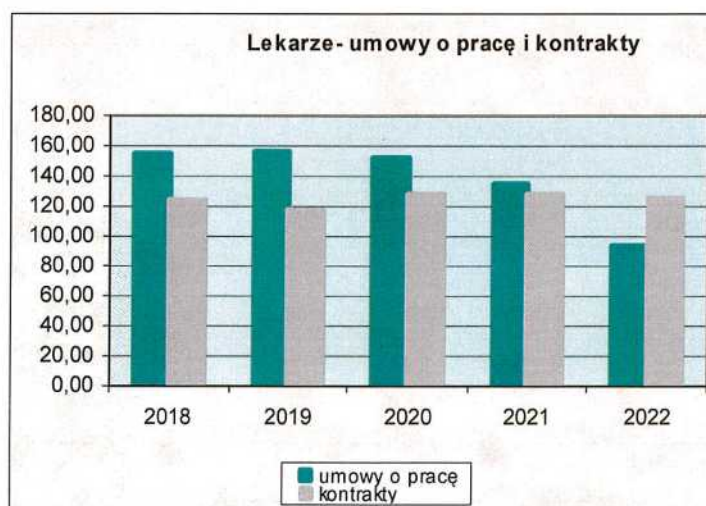


Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - ponad 41,78 et., w grupie niższego personelu medycznego -ok 10,85 et., Innego średniego personelu medycznego -ok. 8,15 et. oraz personelu pomocniczego(administracyjnego obsługa techniczna i gospodarcza)- ok. 15,4 et. Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy ponad 74,88 et. oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) ok. 9,61et.

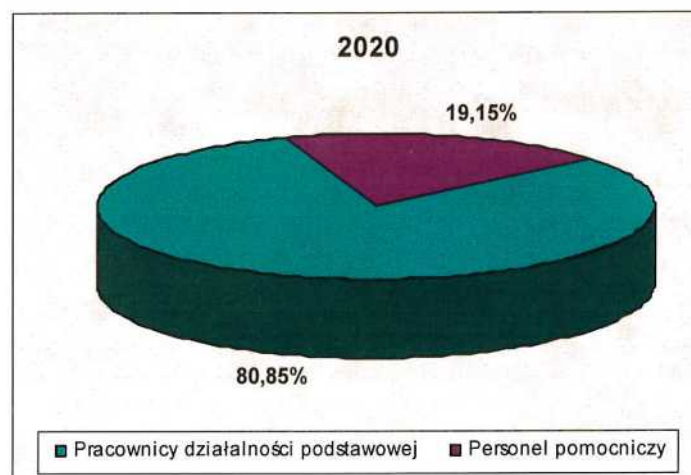
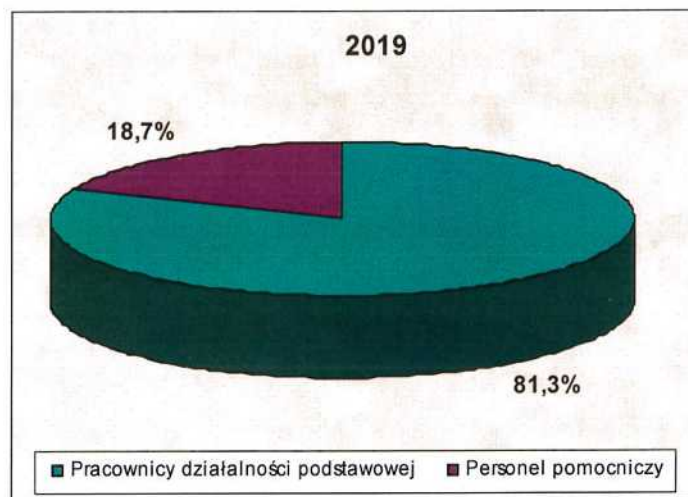
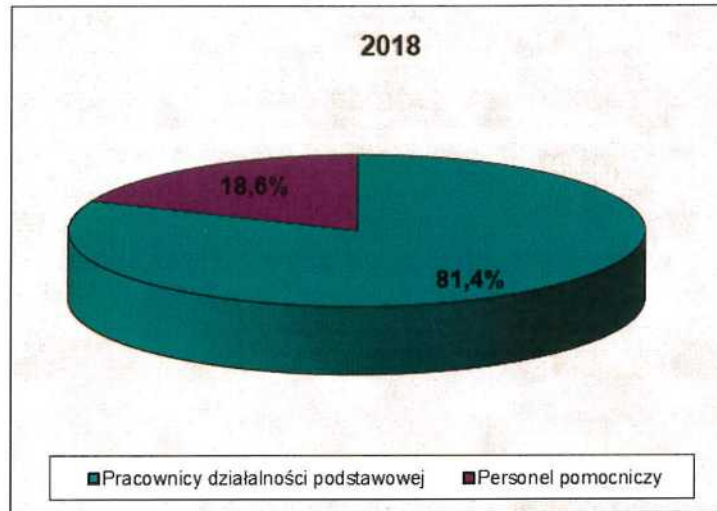


Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany spadek w 2022 r. dotyczył w głównie lekarzy (44,15 etaty) i pielęgniarek (25,89 etatów). Zatrudnienie Personelu z wyższym wykształceniem wzrosło o 6,57 etatów. W grupie personelu pomocniczego nastąpił wzrost zatrudnienia personelu administracyjnego o 4,47 etaty (4,37%). W związku ze zmianą przyporządkowania salowych do personelu działalności podstawowej nastąpiło zmniejszenie stanu zatrudnienia pracowników obsługi gospodarczej i technicznej o 83,57 etatów i zwiększenie zatrudnienia w grupie niższego personelu medycznego o 76,40 etatów. Per saldo zatrudnienie w tych grupach uległo zmniejszeniu o 7,17 etatów.

Zmniejszenie zatrudnienia wynikało z likwidacji oddziałów (otolaryngologii dorosłych i dzieci), przerw w funkcjonowaniu oddziałów (pediatrii, neonatologii, chirurgii, wewnętrzny, nefrologii), nieprzedłużania umów i dobrowolnych odejść.

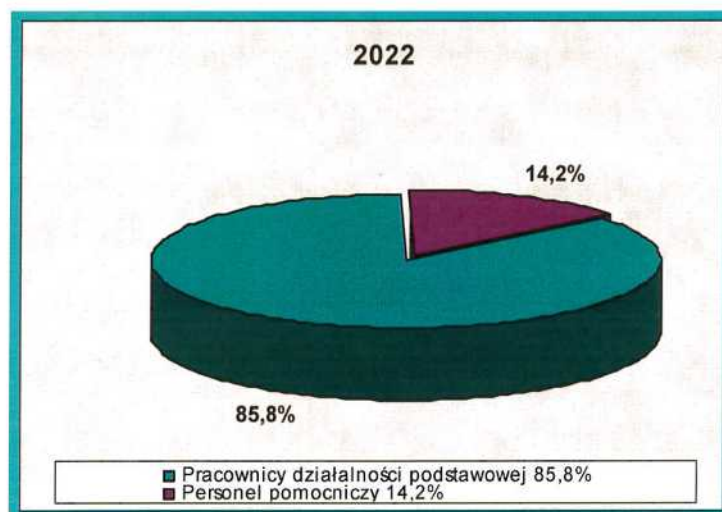
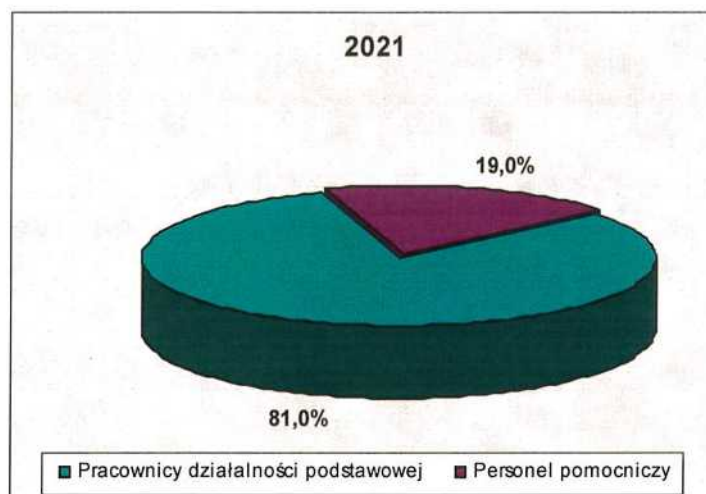


W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem spadł z około 18,6% do 14,2%.



Handwritten signature

Handwritten mark



V. Kontrakt z NFZ.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2021 wyniósł 181 209 111,43 zł, w tym świadczenia zdrowotne 159 948 418,43 zł, podwyżki 21 260 693,00 zł. Dla porównania kontrakt w roku poprzednim wyniósł 187 687 909,63 zł. Wartość nominalna kontraktu zmniejszyła się zatem o kwotę 6 478 798,20 zł (tj. ok.3%). 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							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
wartość kontraktu, w tym	125 112 167,29	143 077 338,21	159 786 896,58	180 583 721,67	187 687 909,63	181 209 111,43	202 587 980,12
dynamika wartości kontraktu	5,74%	14,36%	11,68%	13,02%	3,93%	-3,45%	11,80%

UMOWA	Kontrakt z 2021	Kontrakt z 2022
LECZNICTWO SZPITALNE	4 086 173,03	4 868 119,06
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY ZDROWOTNE (LEKOWE)	1 700 342,00	2 078 029,00

AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	0,00	901 034,16
REHABILITACJA LECZNICZA	649 492,83	936 432,69
ŚWIADCZENIA KONTRAKTOWANE ODRĘBNIEM (HEMODIALIZA)	5 783 663,23	6 243 871,65
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE - OPIEKA DŁUGOTERMINOWA (ZOL)	2 645 263,06	3 771 297,57
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	ŚWIAD. FIN. ODRĘBNIEM	104 554 492,28
	RYCZAŁT PSZ	61 789 685,00
RAZEM bez ryczałtu PSZ	119 419 426,43	130 706 977,12
RAZEM z ryczałtem PSZ	181 209 111,43	202 587 980,12

Dodatkowo w związku z pandemią COVID-19 Szpital zawarł z NFZ umowy w zakresie choroby zakaźnej 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 2022
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19	2 401 396,39
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19 (3%)	922 872,74
ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAANIE I ZWALCZANIE COVID – 19 (SWIAD)	2 675 705,92
ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIANIE I ZWALCZANIE COVID – 19 (szczepienie SARS)	42 868,00

Dla porównania dane z 2021 r.

UMOWA	Wykonanie kontraktu 2021
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19	5 056 352,98
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19 (3%)	4 141 056,27
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - TESTY NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2 W LABORATORIACH	992 880,00
ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAANIE I ZWALCZANIE COVID – 19 (SWIAD)	3 177 620,26
ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIANIE I ZWALCZANIE COVID – 19 (szczepienie SARS)	1 618 559,32

Z dniem 1 stycznia 2022r. ze względu na problemy kadrowe oraz brak rentowności dokonano likwidacji oddziałów otolaryngologicznych dla dorosłych i dzieci. Działalność tych oddziałów została wcześniej zawieszona w okresie od 01.07.2021 do 31.12.2021. Likwidacja oddziałów była podyktowana generowanymi przez nie stratami. W 2020 roku oddział Otolaryngologiczny wypracował stratę na poziomie – ok. 1 200 000,00 zł, natomiast Otolaryngologiczny dziecięcy ok. 1 600 000,00 zł przy czym w okresie funkcjonowania oddziałów w 2021 roku (w okresie półrocznym) straty osiągnęły już poziom odpowiednio 1 154 410,17 zł oraz 1 053 150,20 zł.

Oddział Wewnętrzny II począwszy od dnia 16 października 2020 roku do dnia 31 maja 2021 roku na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego przekształcony został w Oddział leczenia osób chorych na COVID. Po zmianie decyzji i likwidacji łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS – CoV – 2, Oddział Wewnętrzny II ograniczył zakres udzielanych świadczeń do świadczeń w zakresie

dermatologii i taka sytuacja ma miejsce do dnia dzisiejszego. W roku 2022 podczas udzielania świadczeń w pełnym zakresie oddział wygenerował stratę w wysokości blisko 1 mln zł.

Z powodu braku personelu medycznego od dnia 1 lipca 2021 roku do 30 listopada 2021 r. roku po wyrażeniu zgody przez Wojewodę Śląskiego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia czasowo zawieszono wykonywanie działalności leczniczej na Oddziale Wewnętrznym I wraz z Pododdziałem Nefrologicznym. Począwszy od dnia 1 grudnia 2021 roku na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego polecającej Szpitalowi zapewnienie łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS – CoV – 2, Oddziały te zostały przekształcone w tzw. oddziały covidowe. Z uwagi na spadek zachorowań na COVID – 19 zmianie uległy przepisy regulujące zasady finansowania świadczeń covidowych i w ślad za tym Wojewoda Śląski z dniem 31 marca 2022 r. zniósł obowiązek zapewnienia przez Szpital łóżek przeznaczonych dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Likwidacja oddziałów covidowych i brak personelu lekarskiego gotowego udzielać świadczeń dla pacjentów internistycznych spowodowały, że działając na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej wraz z późniejszymi zmianami w dniu 24.03.2022 złożono do Wojewody Śląskiego wnioski o zawieszenie działalności Oddziału Wewnętrznego I z Pododdziałem w okresie od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz do ŚOW Narodowego Funduszu Zdrowia o wyrażenie zgody na przerwę w udzielaniu świadczeń. Decyzja zarówno Wojewody Śląskiego jak i NFZ była odmowna. Szpital odwołał się od tych decyzji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pomimo złożonych odwołań brak zgody zarówno przez Wojewodę jak i NFZ został podtrzymany.

W konsekwencji dnia 4 stycznia 2023 r. Wojewoda Śląski wyrejestrował Oddział Chorób Wewnętrznych I z datą 1 kwietnia 2022 r. tj. z datą faktycznego zaprzestania działalności tego Oddziału. W przypadku Pododdziału Nefrologicznego uznano, że z uwagi na alternatywny sposób zapewnienia przez Szpital ciągłości udzielania świadczeń datą faktycznego zaprzestania działalności jest 1 grudnia 2022 r. i taka data została przyjęta przez Wojewodę Śląskiego jako data likwidacji Pododdziału Nefrologicznego.

W celu maksymalnego ograniczenia niekorzystnych dla pacjentów zmian Szpital podjął decyzję o wprowadzeniu zmian organizacyjnych, które dały możliwość nie ograniczania zakresu świadczeń na rzecz pacjentów, pomimo likwidacji ww. Oddziałów. Świadczenia internistyczne i nefrologiczne mają być udzielane w przekształconym Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym i Pododdziałem Nefrologicznym.

Zarówno w roku 2020 jak i 2021 strata na tej działalności przekroczyła 3,5 mln zł.

Kolejnym Oddziałem, w którym Szpital zmuszony był w okresie od 1 czerwca 2022 do 31 lipca 2022 r. czasowo zaprzestać działalności leczniczej był Oddział Chirurgii Ogólnej. Pięciu lekarzy zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych złożyło jednocześnie wypowiedzenia umów ze skutkiem na dzień 31 maja 2022 r. Złożenie wypowiedzeń przez lekarzy oznaczało brak możliwości zapewnienia odpowiedniej ilości personelu lekarskiego wymaganego do realizacji świadczeń na ww. Oddziale. Przy braku możliwości zawarcia porozumienia z odchodzącymi lekarzami Szpital podjął intensywne działania zmierzające do pozyskania zespołu lekarzy chirurgów gotowych podjąć pracę w SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku. W wyniku tych działań udało się pozyskać zespół 13 lekarzy chirurgów, którzy podjęli pracę w naszym Szpitalu. Oddział od dnia 1 sierpnia 2022 r. rozpoczął na nowo przyjmowanie pacjentów.

Oddział Neonatologiczny, to następna komórka organizacyjna Szpitala, która w roku 2022 musiała czasowo przerwać udzielanie świadczeń. Tutaj również jedyną przyczyną zawieszenia była bardzo trudna sytuacja kadrowa powodująca brak możliwości zapewnienia przez Szpital lekarzy specjalistów wymaganych do realizacji umowy zawartej z narodowym Funduszem Zdrowia. W przypadku lekarzy neonatologów niedobór personelu lekarskiego jest wyraźnie widoczny, dlatego też pomimo podjętych działań i prób pozyskania lekarzy nie udało się przed upływem okresów wypowiedzenia umów zawartych z lekarzami pozyskać neonatologów mogących zapewnić bezpieczną pomoc dla małych pacjentów. W okresie przerwy intensywne działania podjęte w celu pozyskania lekarzy, w tym również rozmowy z dotychczas zatrudnionymi pozwoliły na odtworzenie zespołu pracowników. Okres przerwy w udzielaniu świadczeń trwał od 26 lipca 2022 r. do dnia 30 września 2022r.

Z powodu braku możliwości zapewnienia personelu lekarskiego gotowego udziela świadczeń w przyszpitalnych poradniach neonatologicznej i hepatologicznej w roku 2022 rozwiązane zostały umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia w tym zakresie. Umowa dotycząca świadczeń udzielanych w Poradni Neonatologicznej uległa rozwiązaniu z dniem 30 czerwca 2022 r., natomiast w odniesieniu do Poradni Hepatologicznej z dniem 31 sierpnia 2022 r. Jednocześnie z uwagi na fakt, że Szpital zwrócił się do NFZ z prośbą o rozwiązanie umowy w przedmiotowych zakresach na podstawie porozumienia stron, nie utraciliśmy możliwości brania udziału w nowych konkursach na udzielanie świadczeń, jeżeli tylko uda nam się pozyskać personel lekarski.

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. Dodatnie 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)			-11,55	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)			-8,88	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>			-11,68	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 (%)

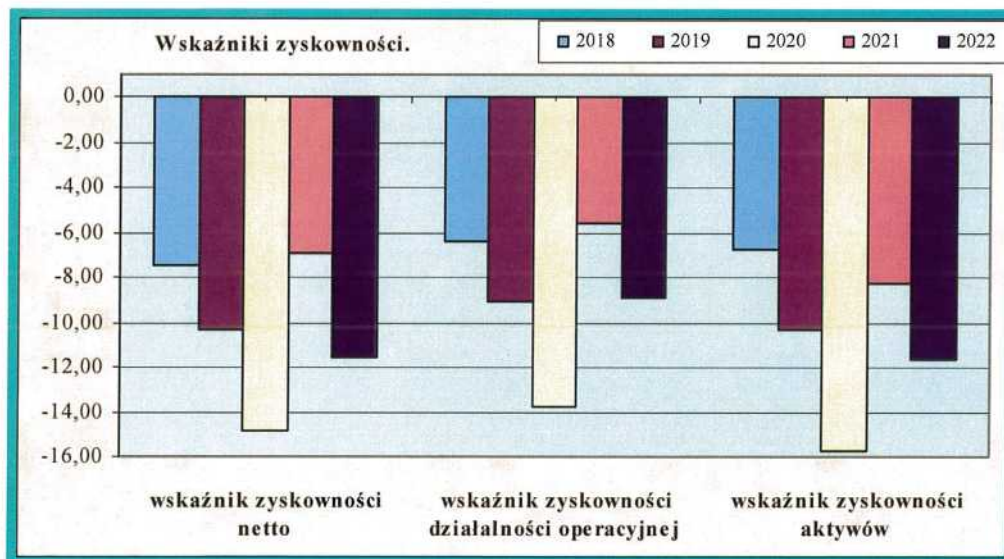
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie zarządza ona swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. Ujemny poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej co oznacza, że zaangażowany majątek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

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2018-2022.

Wskaźniki zyskowności	2018	2019	2020	2021	2022
wskaźnik zyskowności netto	-7,44	-10,30	-14,84	-6,90	-11,55
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,36	-9,08	-13,75	-5,58	-8,88
wskaźnik zyskowności aktywów	-6,71	-10,32	-15,70	-8,30	-11,68

Najsłabiej 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 2021 są bardziej korzystne niż w poprzednich latach, natomiast w 2022 r sytuacja uległa pogorszeniu.

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wystąpienie w roku 2022 straty powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną.

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.

Handa

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

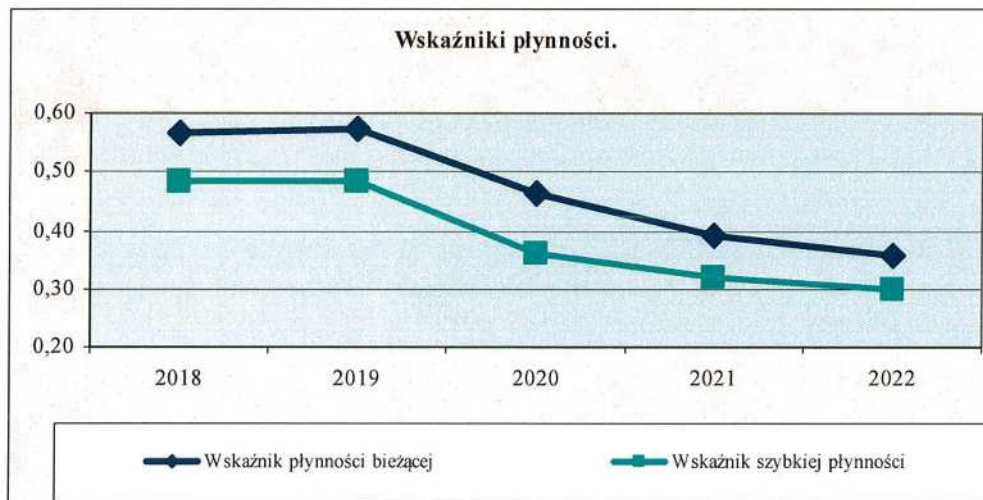
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

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)			0,36	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)			0,30	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 2018-2022.

Wskaźniki płynności	2018	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik płynności bieżącej	0,57	0,57	0,46	0,39	0,36
Wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0,48	0,36	0,32	0,30

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



G

Okredon

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, w 2021 spadek się pogłębił, a w 2022 osiągnął najniższą wartość, mimo że 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.

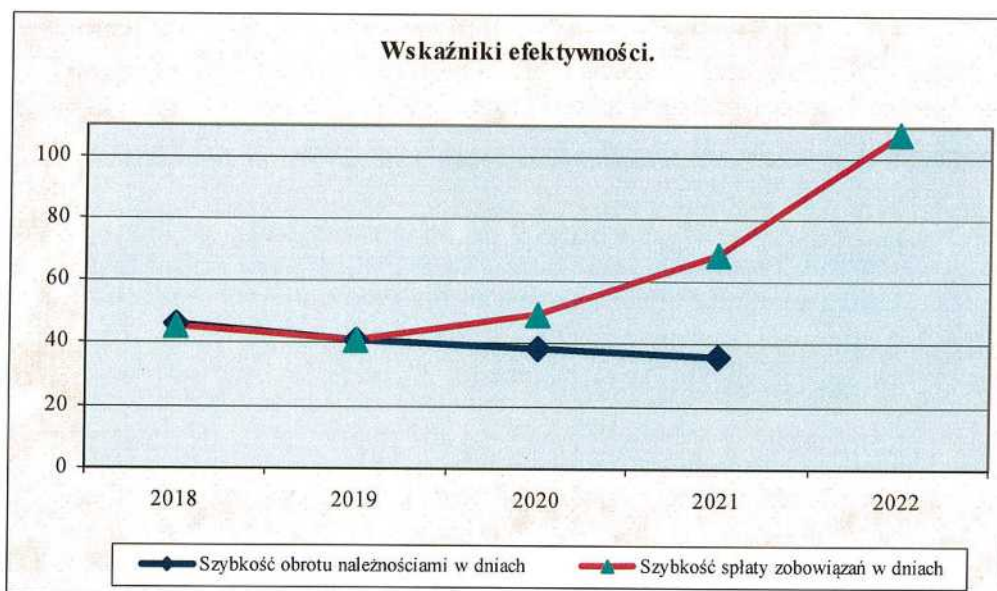
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

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>			45	2
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>			107	0
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 2018-2022.

Wskaźniki efektywności	2018	2019	2020	2021	2022
Szybkość obrotu należnościami w dniach	46	41	38	36	45
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	46	41	49	68	107

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2022 r. niekorzystną tendencję wydłużania 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 (45 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 uzyskano zdecydowane pogorszenie wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego (wydłużenie spłaty zobowiązań o 39 dni).

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika że, w 2022r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ wydłużeniu. Obrót należnościami zmniejszył się z 46 dni w roku 2018 do 45 dni w roku 2022, mimo że w 2021 roku wynosił zaledwie 36 dni.

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, w 2020 r wydłużył się o 8 dni, w 2021 o 19 dni, natomiast w 2022 r o 39 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.

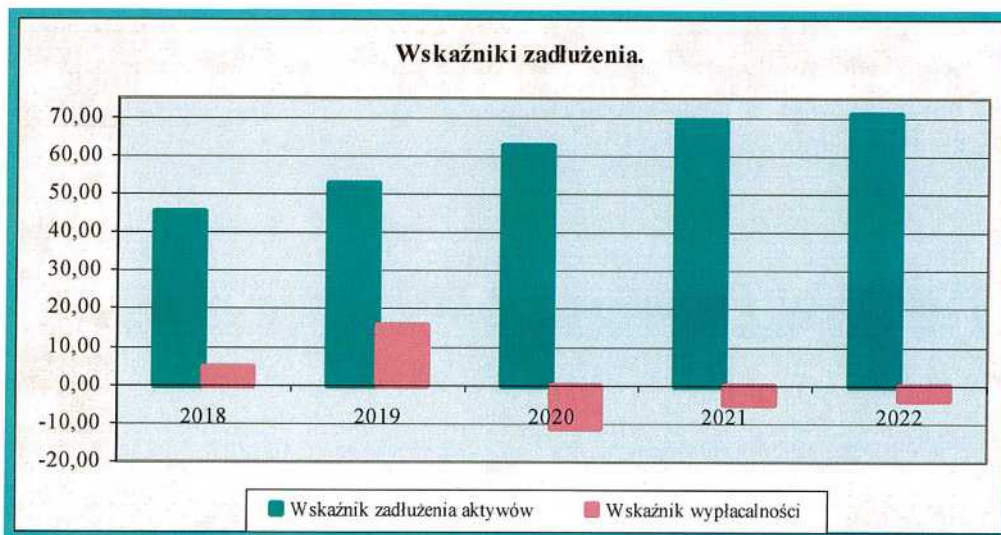
[Podpis]

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			70,69	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			-3,66	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 2018-2022.

Wskaźniki zadłużenia	2018	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zadłużenia aktywów	45,24	52,48	62,46	69,08	70,69
Wskaźnik wypłacalności	4,38	15,55	-11,12	-4,87	-3,66

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 4 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 2018		Dane na rok 2019		Dane na rok 2020		Dane na rok 2021		Dane na rok 2022	
		Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-7,44	0	-10,3	0	-14,84	0	-6,9	0	-11,55	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,36	0	-9,08	0	-13,75	0	-5,58	0	-8,88	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-6,71	0	-10,32	0	-15,7	0	-8,3	0	-11,68	0
			0		0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0	0,57	0	0,46	0	0,39	0	0,36	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	0,48	0	0,36	0	0,32	0	0,30	0
			0		0		0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	46	2	41	3	38	3	36	3	45	2
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	46	7	41	7	49	7	68	4	107	0
			9		10		10		7		2
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	45,24	8	52,48	8	62,46	3	69,08	3	70,69	3
	2. wskaźnik wypłacalności	4,38	0	15,55	0	-11,12	0	-4,87	0	-3,66	0
			8		8		3		3		3
Łączna wartość punktów			17		18		13		10		5

Powyzsza tabela wskazuje na systematyczne pogarszanie wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej. W 2022 roku ocena wyniosła 5 pkt na 66 możliwych.

VIII. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok – wnioski.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2022 stwierdza się pogorszenie sytuacji finansowej jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Wynik finansowy za 2022 r. uległ pogorszeniu stosunku do wyniku finansowego na koniec roku poprzedniego o blisko 8,3 mln zł. SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku w 2022r. osiągnął ujemny wynik finansowy. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022 przekracza koszt amortyzacji. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w nie zmniejszonym zakresie. Jednostka zgodnie z przepisami dokonała oceny występowania znaczącej niepewności w kontekście ujemnych wyników finansowych, ujemnych kapitałów własnych, a także występującej niezdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.

Zdaniem Kierownika SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku ponoszenie strat finansowych na działalności, likwidacja części nierentownych oddziałów oraz czasowe zawieszanie funkcjonowania niektórych oddziałów powodujące przerwy w świadczeniu usług z powodu braku personelu, nie jest wystarczającą przesłanką do uznania, że działalność nie będzie kontynuowana. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest instytucją powołaną w celu osiągnięcia zysku i świadczy usługi publiczne, którego Podmiotem Tworzącym jest Województwo Śląskie. Celem SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku jest zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych na terenie, na którym działa. Kierownikowi Jednostki nie znane są informacje, które mogłyby świadczyć o planach Zarządu Województwa Śląskiego wobec Jednostki zmierzających do jej likwidacji, restrukturyzacji czy przekształcenia w spółkę prawa handlowego. Wręcz przeciwnie posiada informacje na temat tego, że ujemne wyniki finansowe jednostek podległych Województwu będą pokrywane oraz że będą finansowane inwestycje zaplanowane w budżecie w ramach prognozy wieloletniej w budżecie województwa.

Nie bez znaczenia jest fakt, że działalność operacyjna SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku finansowana jest w ponad 95% z przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Kontrakty są sukcesywnie zawierane na kolejne lata. Wartość kontraktów jest corocznie waloryzowana. Zgodnie z Ustawą o działalności Leczniczej opracowywane są programy naprawcze, które wyznaczają główne kierunki działań rozwojowych i restrukturyzacyjnych na okres 3 najbliższych lat. Jednostka może liczyć na wsparcie Podmiotu Tworzącego, który inwestuje w majątek oraz udziela pożyczek na sfinansowanie zobowiązań. W szczególności w 2022r. SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku otrzymał pełne pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2021 oraz pożyczkę w wysokości 2 mln zł, które przeznaczył na spłatę zobowiązań. Prezydent Miasta Rybnika umorzył Szpitalowi roczną wartość podatku od nieruchomości. Jednostka realizuje szereg inwestycji finansowanych ze środków Województwa Śląskiego, budżetu państwa czy środków funduszy europejskich. Pozwala to zmodernizować infrastrukturę, podnosi standard wykonywania świadczeń i umożliwia również rozwój działalności operacyjnej. Nie ma zatem uzasadnienia aby przyjąć założenie, że działalność nie będzie kontynuowana.

Ponadto należy zważyć, że SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku działa w określonych ramach prawnych. Sytuacja w publicznej służbie zdrowia jest uwarunkowana w zdecydowanej mierze czynnikami niezależnymi od jej działań, na które nie ma ona wpływu. Poziom jej finansowania uzależniony jest od planu finansowego publicznego płatnika. Faktem bezspornym jest to, że na sytuację finansową, nie tylko naszej Jednostki w ostatnich latach wpłynęły względy głównie natury makroekonomicznej, wojna na Ukrainie oraz pandemia, które spowodowały wzrost kosztów funkcjonowania. Nie bez znaczenia jest tutaj zmiana sposobu wyceny świadczeń w 2022 r wynikająca z ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, której skutki opisaliśmy w informacji dodatkowej.

W szczególności należy podkreślić, że zlikwidowane oddziały były deficytowe, a niedobór personelu lekarskiego jest wyraźnie widoczny w wielu obszarach i jest to problem powszechny. Skutkuje to występowaniem przerw w udzielaniu niektórych świadczeń. W odpowiedzi na to podejmowane są efektywne działania mające na celu wznowienie działalności zawieszanych oddziałów i pozyskania brakującej kadry -opisany w informacji dodatkowej przykład oddziału chirurgii ogólnej czy neonatologii. Ponadto Dyrekcja dąży do rozwijania pozostałej dobrze funkcjonującej działalności, a także

zakontraktowanie nowych świadczeń w dotychczasowych obszarach, czego przykładem jest m.in. zakontraktowanie poradni kardiologicznej. Zaczęto również wykonywać nowoczesne zabiegi ablacji, które nie były do tej pory wykonywane na terenie działania sąsiadującym z Jednostką. Na doposażenie tej pracowni w dodatkowy sprzęt pozyskano środki z kolejnej dotacji, który będzie zakupiony do połowy 2023r. Zatrudniono nowy zespół na oddział ginekologiczno-położniczy oraz uzyskano zabezpieczenie środków w budżecie Miasta Rybnika na sfinansowanie modernizacji oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego, w kwocie 10 650 000,00 zł. Szpital ubiega się również o dofinansowanie tego zadania ze środków Województwa Śląskiego o wartości 1 295 000 zł, które zostaną przeznaczone na zakup sprzętu medycznego.

W 2023 r i kolejnych kontynuowane i oddawane do użytku będą inwestycje rozpoczęte w poprzednich latach, a mające przynieść efekty m in. w zakresie oszczędności kosztów. Od 2021 r. Szpital jest można powiedzieć placem budowy. Następuje sukcesywna wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji, kanalizacji sanitarnej, elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi, a także przeprowadzana jest termomodernizacja Pawilonów nr 3,4 i 5. Dyrekcja złożyła wniosek o dotację do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie kosztów demontażu i utylizacji azbestu ujawnionego w trakcie przeprowadzania w/w inwestycji. W 2023 r. ma zostać zakończony projekt pn: „eCareMed – elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”.

Szpital jak wskazują przykłady powyżej w latach ubiegłych skutecznie aplikował o dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Działania te nadal będą kontynuowane atach w miarę pojawiających się szans w postaci ogłaszanych konkursów, dotacji czy programów.

W najbliższym czasie Dyrekcja Szpitala będzie dążyć w szczególności do:

- pozyskania nowego zespołu internistów i reaktywacji oddziału internistycznego,
- optymalizacji wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia i rozliczania świadczeń,
- wypracowania ze stroną społeczną kompromisowego rozwiązania w zakresie poziomu wynagrodzeń.

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, ISO 14001, ISO 27001 oraz certyfikat akredytacyjny Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia.

Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC 27001



Szpital w 2021 roku przystąpił do pierwszego audytu nadzoru na zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC ISO 27001 w ramach trzyletniej umowy, który zakończył się uzyskaniem wyniku pozytywnego. Utrzymany certyfikat jest ważny do 15.01.2023 roku. Szpital pracował na wdrożonej wymaganej dokumentacji w tym zakresie. W 2022 roku wdrożono aktualizację wzoru umów powierzenia przetwarzania zawieranych z podmiotami przetwarzającymi dane osobowe oraz pracownikami medycznymi zatrudnionymi na umowach cywilno prawnych, co wpłynęło na zwiększenie bezpieczeństwa funkcjonowania placówki. Ponownie przeprowadzono szacowanie ryzyka dla poszczególnych procesów, a także szczególnie wrażliwych obszarów.

Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy 9001

Szpital przystąpił do audytu recertyfikacyjnego w lutym 2021 roku, który potwierdził funkcjonowanie Systemu Jakości, a także pozwolił na otrzymanie certyfikatu na zgodność z normą PN-EN ISO 9001, który jest ważny do 21.02.2024. Cele wynikające z polityki jakościowej były realizowane w 2022 roku poprzez:

- ciągle doskonalenie jakości i poziomu świadczonych usług zdrowotnych:
 - ✓ stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez personel,
 - ✓ 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,
 - ✓ zdobywanie środków na prowadzenie statutowej działalności; zakupy, remonty, inwestycje itp., co ma wpływ na bezpieczeństwo i komfort pobytu pacjenta oraz pracy personelu.

Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy 14001

Szpital przystąpił do drugiego audytu nadzoru w lutym 2021 roku, który potwierdził funkcjonowanie Systemu Środowiskowego a także pozwolił na utrzymanie certyfikatu na zgodność z normą PN-EN ISO 14001. W 2022 r. przeprowadzono pierwszy audyt nadzoru, który zakończył się pozytywną oceną podjętych działań. Działalność na rzecz środowiska na stałe wpisała się w strategię Szpitala, a także pozwala na zwiększanie świadomości pracowników w zakresie ich oddziaływania na rzecz ochrony środowiska.

Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami Akredytacji Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie

Szpital w dniach 19 -21.02.2020 poddał się ocenie podczas przeglądu akredytacyjnego z Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia i otrzymał Certyfikat Akredytacyjny ważny do maja 2023 roku, uzyskując bardzo wysoki poziom – 88% spełnienia wymagań. W oparciu o Standardy Akredytacyjne Szpital w 2021 i w 2022 roku stosował się do wymogów akredytacyjnych i doskonalił świadczone usługi medyczne spełniając oczekiwania Ministerstwa Zdrowia w tym zakresie.




Prowadzona w Szpitalu kontrola zarządcza jest procesem ciągłym i wykonywana jest w oparciu o obowiązujące standardy. Szpital ma wyznaczone realne do wykonania cele zarówno strategiczne jak i w okresach rocznych. Stopień wykonania założonych celów jest sukcesywnie monitorowany. Wyznaczone cele mają zidentyfikowane ryzyka, które mogą zagrozić ich realizacji. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań, przyczynienie się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania, ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i zminimalizowanie możliwych skutków negatywnych zdarzeń.

Zarządzanie ryzykiem obejmuje:

- identyfikację ryzyk związanych z realizacją wyznaczonych celów,
- ocenę istotności zidentyfikowanych ryzyk,
- określenie sposobu postępowania w stosunku do poszczególnych ryzyk,
- wdrożenie działań zaradczych w odniesieniu do zidentyfikowanych ryzyk oraz bieżące monitorowanie ich skuteczności.

W proces identyfikacji ryzyka włączeni są wszyscy realizujący cel pracownicy komórki organizacyjnej oraz osoba odpowiedzialna za realizację celu (w szczególności Kierownik komórki organizacyjnej). Działania dotyczące szacowania ryzyka wynikają również ze stosowania Systemów Zarządzania – w obszarze jakości, bezpieczeństwa informacji oraz środowiskowego. Analizy ryzyka są na bieżąco aktualizowane oraz stosowane przez pracowników Szpitala.

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

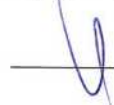
Szpital w 2022 r. aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od Podmiotu Tworzącego, Budżetu Państwa, Unii Europejskiej, oraz w formie darowizn od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw.

W roku 2022 r. przeprowadził inwestycje w zakresie najpilniejszych potrzeb związanych z infrastrukturą techniczną, poprawą stanu sanitarno-higienicznego Szpitala oraz zakupem niezbędnej aparatury i sprzętu medycznego. Szpital w Rybniku funkcjonuje już blisko 20 lat, jednakże należy wziąć pod uwagę, że większość infrastruktury powstała jeszcze wcześniej. Na bieżąco identyfikowane są najważniejsze potrzeby Szpitala w zakresie odnowienia infrastruktury technicznej oraz wdrażane są działania, głównie oparte o zewnętrzne środki inwestycyjne.

Zestawienie głównych inwestycji SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku w roku 2022.

Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr 5 w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku – etap I A piony 17 i 18.

Przedmiotowa inwestycja dotyczy wymiany wewnętrznych instalacji części Pawilonu nr 5 Szpitala, mających ogromny wpływ na prawidłowe funkcjonowanie Szpitala. Wewnętrzna infrastruktura techniczna Szpitala jest częściowo wyłączona i niesprawna, z kolei część instalacji funkcjonująca ulega częstym awariom. Powoduje to problemy z poprawnym funkcjonowaniem Szpitala oraz konieczność



ewentualnych ograniczeń. Dlatego też następować musi sukcesywna wymiana wewnętrznej infrastruktury technicznej Szpitala, przedmiotowa inwestycja dotyczy wymiany instalacji na części Pawilonu Łózkowego Szpitala, tj. Pawilonu nr 5. W wyniku realizacji inwestycji nastąpi poprawa jakości, dostępności i bezpieczeństwa udzielanych świadczeń medycznych, warunków higieniczno-sanitarnych i epidemiologicznych, komfortu leczenia pacjentów Szpitala. Ponadto wyeliminuje zaleganie pomieszczeń objętych inwestycją (zarówno przez wodę, jak i kanalizację) oraz straty z tego wynikające.

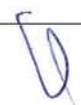
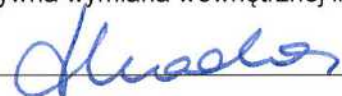
W ramach inwestycji wykonany został etap 1A oraz wykonywany jest etap 3.

Etap 1A (piony 17 i 18) przedmiotowej inwestycji został zakończony w drugim kwartale 2022r. zgodnie z umową i późniejszym aneksem do umowy i przekazany do użytkowania. Inwestycję rozpoczęto w dniu 02.12.2021r. Ze względu na zły stan techniczny instalacji wentylacji odkrytej podczas przedmiotowych prac związanych z wymianą instalacji sanitarnych, zakres przedmiotu umowy został rozszerzony aneksem o wymianę instalacji wentylacji (w tym zakresie została zawarta umowa dotacji nr 1335/NZ/2022). Całkowita wartość zadania wyniosła 1 066 620,98 zł brutto, z czego 770 000,00 zł zostało sfinansowane z dotacji nr 1286/NZ/2022, a 283 000,00 zł zostało sfinansowane z dotacji nr 1335/NZ/2022. Celem inwestycji była poprawa stanu sanitarno-higienicznego, bezpieczeństwa dostaw wody oraz modernizacja wewnętrznej sieci kanalizacyjnej. Dzięki tej inwestycji w znacznym stopniu poprawiło się zaopatrzenie pomieszczeń obsługiwanych przez powyższe pionowy w wodę zimną, c.w.u. oraz udrożniona została kanalizacja sanitarna. Ponadto uzyskano poprawną wentylację pomieszczeń. Poprawiło to w dużej mierze komfort pracy personelu.

W trzecim kwartale 2022r. rozpoczęto etap 3 przedmiotowej inwestycji. Dnia 18.08.2022r. podpisana została umowa na wymianę instalacji kolejnych pionów na kwotę 8 997 450 zł. Inwestycja w toku, następuje sukcesywna wymiana instalacji w Pawilonie nr 5 Szpitala. Sukcesywnie przekazywane do użytku są kolejne pomieszczenia, w których zakończono prace związane z wymianą instalacji i robotami towarzyszącymi. Dzięki dotacji, w efekcie uzyskiwana jest poprawa warunków higieniczno-sanitarnych, epidemiologicznych, poprawa jakości, dostępności i bezpieczeństwa udzielanych świadczeń medycznych oraz komfortu leczenia pacjentów w kolejnych pomieszczeniach Szpitala. W roku 2022 w ramach przedmiotowej umowy dotacji nr 1286/NZ/2022 w zakresie etapu 3 wykorzystano 2 214 360,00 zł z planowanych 2 670 000,00 zł. Powyższa okoliczność braku możliwości wykorzystania całkowitej kwoty dotacji zaplanowanej na rok 2022 spowodowana jest odkryciem materiałów zawierających azbest. Odkrycie materiałów zawierających azbest na czynnych oddziałach Szpitalnych w Pawilonie Łózkowym zagroziło poprawnemu funkcjonowaniu Szpitala. Na wykonanie przedmiotowych robót związanych z demontażem i utylizacją wyrobów zawierających azbest do kwoty 1 270 250,98 zł, Szpital stara się pozyskać finansowanie w wysokości 80% w ramach złożonego wniosku do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

„Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łózkowego nr 5 w SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku – Pawilon nr 5 część pierwsza”

Przedmiotowa inwestycja dotyczy wymiany wewnętrznych instalacji części Pawilonu nr 5 Szpitala, mających ogromny wpływ na prawidłowe funkcjonowanie Szpitala. Wewnętrzna infrastruktura techniczna Szpitala jest częściowo wyłączona i niesprawna, z kolei część instalacji funkcjonująca ulega częstym awariom. Powoduje to problemy z poprawnym funkcjonowaniem Szpitala oraz konieczność ewentualnych ograniczeń. Dlatego też następować musi sukcesywna wymiana wewnętrznej infrastruktury

technicznej Szpitala, przedmiotowa inwestycja dotyczy wymiany instalacji na części Pawilonu Łóżkowego Szpitala, tj. Pawilonu nr 5. W wyniku realizacji inwestycji nastąpi poprawa jakości, dostępności i bezpieczeństwa udzielanych świadczeń medycznych, poprawa wentylacji pomieszczeń, warunków higieniczno-sanitarnych i epidemiologicznych, komfortu leczenia pacjentów Szpitala.

W ramach inwestycji w 2022 r. wykonany został etap 1A oraz wykonywany jest etap 3. W roku 2022 w ramach umowy dotacji nr 1335/NZ/2022 wykorzystano środki zgodne z planowanymi w wysokości 1 645 000,00 zł w zakresie etapu 3. W ujęciu całkowitym dotacji (oba etapy), wykorzystano środki zgodne z planowanymi w wysokości 1 928 000,00 zł.

„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”

W związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa, w kwietniu 2020r. Szpital zaaplikował o dofinansowanie projektu: „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SPZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19” w ramach RPO WSL działanie 10.1 Infrastruktura ochrony zdrowia. W dniu 08 lipca 2020 r. podpisana została umowa nr UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00 na dofinansowanie projektu. W późniejszym czasie Szpital wnioskował o zmiany i zostały podpisane kolejne aneksy do umowy. Szpital zakończył w grudniu 2022 r realizację zakresu rzeczowego i złożył wnioszek o płatność końcową.

W 2022 r. w ramach projektu zakupiono środki trwale wymienione w tabeli poniżej.

Nazwa	Nakłady inwestycyjne	WYDATEK OGÓLEM	DOFINANSOWANIE	WSS
Ambulans - 5 osobowy - 2 szt.	497 195,00	496 800,00	471 960,00	24 840,00
Sterylizator parowy przelotowy - 1 szt.	395 280,00	395 280,00	375 516,00	19 764,00
Myjnia endoskopowa - 1 szt.	199 091,70	204 578,64	176 911,18	27 667,46
Łóżka elektryczne z wyposażeniem i materacami przeciwoleżynowymi zmiennociśnieniowymi - 4 szt.	79 885,44	79 885,44	75 891,17	3 994,27
	1 171 452,14	1 176 544,08	1 100 278,35	76 265,73

W ramach przedmiotowej inwestycji udało się osiągnąć założony cel projektu, to jest poszerzenie możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur operacyjnych poprzez zakup ww. aparatury i sprzętu medycznego, co będzie miało wpływ na poprawę diagnostyki i jakości procesu leczenia pacjentów. Zakup m.in. central monitorujących z kardiomonitarami poprawiło przede wszystkim jakość i bezpieczeństwo udzielania świadczeń zdrowotnych związanych z diagnostyką i leczeniem osób zakażonych koronawirusem oraz wpłynęło na zwiększenie bezpieczeństwa personelu medycznego.

„Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego”.

Ze środków Ministerstwa Zdrowia uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne w ramach programu polityki zdrowotnej: pn. „Narodowa Strategia Onkologiczna” na zadanie: „Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego”. W ramach przedmiotowej umowy zakupiono 10 sztuk cystoskopów giętkich. Całość zadania opiewała na kwotę 386 877,60 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 386 769,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 386 769,60 zł.

Dzięki realizacji inwestycji poszerzono możliwości diagnostyczno-terapeutyczne w zakresie procedur urologii onkologicznej, co będzie miało wpływ na poprawę jakości procesu leczenia pacjentów.

eCareMed - Elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku

W dniu 23.09.2020 r. została podpisana umowa nr UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00 o dofinansowanie projektu pn. „eCareMed - Elektroniczna dokumentacja medyczna oraz e-usługi w celu wsparcia procesów akredytacyjnych w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa II „Cyfrowe Śląskie” Działanie 2.1 „Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych”. Realizacja projektu ma być zakończona do dnia 30.12.2022 r. Inwestycja ma być zakończona zgodnie z planem do końca czerwca 2023 r. Przewiduje w szczególności nakłady na sprzęt informatyczny i oprogramowanie. Całość zadania (planowana wartość w umowie wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego) opiewa na kwotę 11 262 371,56 zł, w tym dofinansowanie UE: 9 485 564,39 zł, dofinansowanie Województwa Śląskiego 1 182 595,00 zł, wkład własny 594 212,17 zł. W związku z tym, że wartości planowane odbiegają od aktualnych cen rynkowych Jednostka ubiega się o zwiększenie dofinansowania inwestycji ze środków Województwa Śląskiego.

Projekt eCareMed będzie zapewniał funkcjonalności pozwalające na uruchomienie repozytorium Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM) i przetwarzanie w nim danych, ale również na uruchomienie aplikacji dziedzinowych służących do wspierania procesów skutkujących wytwarzaniem dokumentacji medycznej. Rejestracja postępowania diagnostyczno-terapeutycznego będzie procedowana w systemach dziedzinowych podmiotów leczniczych takich, jak: systemy HIS lub inne służące do wsparcia procesów obsługi pacjenta. Procesy zaimplementowane w tych systemach muszą, zgodnie z rozporządzeniem, generować dokumentację medyczną w ustandaryzowanym, ogólnodostępnym formacie HL7 CDA, która powinna być dostępna w trybie 24/7/365 i zindeksowana w zasobach informatycznych Systemu Informacji Medycznej (SIM). Funkcjonalności REDM pozwolą również na obsłużenie przypadków cyfryzacji dokumentów papierowych (wytworzonych przed uruchomieniem elektronicznej dokumentacji medycznej), które potrzebne będą w czasie trwających procesów diagnostyczno-leczniczych.

Wstępne szacunki pokazują, iż korzyści ekonomiczne będą związane z obniżeniem kosztów przetwarzania i archiwizacji danych medycznych. Ponadto realizacja projektu przyczyni się do usprawnienia dostępu do danych medycznych, co spowoduje zmniejszenie kosztów ich pozyskania i udostępniania. Dla personelu medycznego oznacza to efektywniejsze wykorzystywanie informacji

zebranych na wcześniejszych etapach procesu leczenia. Pełna oceny efektywności projektu, biorąca pod uwagę całość przewidywanych korzyści i kosztów, w tym elementy ilościowe i jakościowe, pozwalająca na określenie stopnia jej efektywności zostanie przeprowadzona po całkowitym wdrożeniu projektu.

Termomodernizacja obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

W dniu 08.06.2020 r. została podpisana umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.03.04-24-042C/18-00 projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna.

Realizacja projektu związana jest z:

- wymianą istniejącej stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej w pawilonach 3, 4 i 5 Szpitala.
- przebudową istniejących rozdzielaczy ciepła pawilonów 3, 4 i 5 oraz zabudową zaworów termostatycznych z ogranicznikiem przepływu wraz z głowicami oraz zaworów odcinających na instalacji powrotnej, co pozwoli podnieść sprawność instalacji centralnego ogrzewania.

Projekt przyczyni się do:

1. redukcji emisji CO₂ o około 32% w stosunku do stanu obecnego,
2. zmniejszenia zapotrzebowania na energię cieplną poprzez ograniczenie strat ciepła, zmniejszenia kosztów związanych z wykorzystaniem energii cieplnej.

Pierwotny szacunkowy koszt projektu wyniósł 6 820 283,27 zł. Finansowanie przedmiotowej inwestycji jest realizowane w oparciu o środki własne, środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego oraz środki UE. Ze względu na dużą różnicę kosztów projektu, w stosunku do pierwotnego wniosku oraz trudną sytuację finansową Szpitala zwrócono się z wnioskiem o zwiększenie dofinansowania projektu. W uzasadnieniu powołano się na zmianę przepisów, a w szczególności rozporządzenia ministra infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane a dotyczące wymagań izolacyjności cieplnej i innych związanych z oszczędnością energii. W złożonym wniosku o dofinansowanie oraz w audycie energetycznym przyjęte były wcześniej obowiązujące współczynniki. Na wzrost cen miały również wpływ składniki cenotwórcze jak robocizna, koszty pośrednie, zysk oraz ceny materiałów. Wartość najtańszej oferty wyniosła 9 109 154,65 zł, co znacząco odbiega od pierwotnie zakładanych wartości. W 2021r. został podpisany aneks nr 1 zwiększający planowaną wartość projektu do kwoty 8 819 351,55 zł oraz zwiększający dofinansowanie UE do kwoty 7 447 430,00 zł. W dniu 04.07.2022r. została podpisana umowa na część budowlaną inwestycji o wartości 8 708 400 zł. Planowany termin zakończenia robót budowlanych to II kwartał 2023r. Dnia 18.07.2022r. podpisany został aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie zwiększający planowaną wartość projektu do kwoty 9 938 366,34 zł oraz zwiększający dofinansowanie UE do kwoty 8 393 256,77 zł. W dniu 18.10.2022r. została podpisana umowa na część instalacyjną inwestycji o wartości 1 323 632,58 zł. Planowany termin zakończenia robót instalacyjnych to II kwartał 2023r. Dnia 16.12.2022r. podpisany został aneks nr 3 do umowy o dofinansowanie zwiększający



planowaną wartość projektu do kwoty 10 590 287,70 zł oraz zwiększający dofinansowanie UE do kwoty 8 944 281,38 zł. Inwestycja w toku.

Dostawa i montaż kotłów - Modernizacja kotłowni SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku.

W ramach zadania wykonano demontaż i utylizację dwóch niesprawnych kotłów gazowo-olejowych i zastąpiono je urządzeniami w postaci nowego kotła olejowo-gazowego oraz kaskadą kotłów elektrycznych. Celem inwestycji było zapewnienie ciągłości dostaw ciepła przez kotłownię własną Szpitala.

W pierwszym kwartale roku 2022 została przeprowadzona procedura przetargowa, w wyniku, której została wybrana najkorzystniejsza oferta opiewająca na 1 218 797,77 zł. W drugim kwartale 2022r., tj. w dniu 04.04.2022r. została podpisana umowa z wykonawcą na realizację przedmiotowego zadania na kwotę 1 218 797,77 zł. brutto. Podpisana została również umowa o dotację. Środki w wysokości 1 126 000 zł pochodziły z budżetu Województwa Śląskiego. Zadanie zostało zrealizowane i zakończone w roku 2022. Inwestycja została przekazana do użytku, a zabudowane w ramach inwestycji urządzenia zostały uruchomione. Dzięki dotacji, w efekcie uzyskano zapewnienie ciągłości dostaw ciepła przez kotłownię własną Szpitala.

„Modernizacja kotłowni - wykonanie układu sterowania nadrzędnego kotłowni SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku”

Szpital na podstawie audytu efektywności energetycznej sprawdzającego poprawność wykorzystania wysokosprawnego źródła energii elektrycznej i ciepłej w postaci kogeneracji z uwzględnieniem wprowadzonych zmian instalacji energetycznych Szpitala, celem optymalizacji pracy układu podjął działania w postaci zaprojektowania i wykonania układu sterowania nadrzędnego wraz z układem mocy zerowej uniemożliwiającym oddawania energii elektrycznej na zewnątrz (z wyjątkiem bilansowania wynikającego z bezwładności pracy układu kogeneracji i założonych zwłok czasowych uruchamiania kaskady kotłów elektrycznych) oraz układem pomiarowym do pomiarów ciągłych energii elektrycznej, ciepłej i zużycia paliwa gazowego. Układ powinien dodatkowo pozwalać na pomiar i optymalizację kosztów produkcji energii. Szpital wykonał projekt automatyki inżynierskiej układu sterowania nadrzędnego. Następnie Szpital przeprowadził postępowanie na realizację wykonania układu sterowania nadrzędnego kotłowni SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku, uzyskując najniższą cenę na kwotę 128 535,00 zł. Podpisano umowę dotacji z Urzędem Marszałkowskim oraz rozpoczęto realizację ww. zadania. Dzięki dotacji zabudowane w ramach inwestycji urządzenia zoptymalizują pracę kotłowni własnej Szpitala. Inwestycja w toku.

„Szpital Blisko WAS! Podniesienie jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup ambulansu dla potrzeb pacjentów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku”

Dzięki umowie dotacji z Urzędem Marszałkowskim, na zadanie inwestycyjne realizowane w ramach Marszałkowskiego Budżetu Obywatelskiego (Edycja III), w IV kwartale 2022 roku zakupiono nowoczesny ambulans Typu A2 - 9 osobowy z wyposażeniem na potrzeby transportu sanitarnego pacjentów o wartości 407 259,23 zł. Kwota dotacji wyniosła 402 000,00 zł. Realizacja zadania podniosła jakość i dostępność do usług medycznych oraz umożliwiła skorzystanie z usług medycznych pacjentom,

którzy nie mają możliwości samodzielnego dojazdu do Szpitala. Ambulans umożliwia między innymi transport pacjentów do/z przychodni specjalistycznych na badania, pacjentów ze szpitala do domu po zakończeniu hospitalizacji, transport pacjentów dializowanych, pacjentów do innego podmiotu leczniczego celem kontynuacji leczenia bądź celem wykonania badań diagnostycznych oraz wykonania konsultacji specjalistycznej, transport krwi i materiału biologicznego dla pacjentów naszego Szpitala, transport pacjentów w ramach funkcjonującej w strukturze Szpitala Poradni Świątecznej i Nocnej.

Remont łącznika pomiędzy Pawilonami 2 i 3 z pokryciem dachu papą termozgrzewalną wraz z przeróbką wpustów dachowych w celu poprawy odprowadzenia wody deszczowej oraz remont zadaszenia postoju karetek – SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

W dniu 27.06.2022 r. rozpoczęto remont łącznika i zadaszenia postoju karetek pomiędzy pawilonami 2 i 3. Celem jest poprawa bezpieczeństwa osób przemieszczających się łącznikiem, zabezpieczenie filarów i murków ogniowych zadaszenia postoju karetek przed korozją i niszczeniem, usunięcie zagrożenia dla przechodniów i personelu w postaci odspajającego się tynku oraz poprawa estetyki przedmiotowych elementów. W III kwartale 2022r. zakończono prace. Koszt remontu wyniósł 119 433 zł brutto, z czego w kwocie 90 094,67 zł brutto został sfinansowany z umowy darowizny z Jastrzębską Spółką Węglową SA.

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

[Podpis]

- 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 endoprotezozy 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 konfliktu zbrojnego na Ukrainie,
- wysoki poziom inflacji,
- wysoki poziom stóp procentowych,
- realne ryzyko powrotu 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 zróżnicowania 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 lekarzy specjalistów (internistów, neonatologów, nefrologów) co powoduje zawieszanie oddziałów,
- 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 trwającego obecnie konfliktu na Ukrainie oraz widmo powrotu stanu epidemii COVID-19 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 szpiz 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 przewyciężenia 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 utwalenie 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 przewyciężenie 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 2023 - 2025 (Tabela nr VI).

Jednostka nie uwzględniła skutków konfliktu zbrojnego na Ukrainie w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Kierownictwo Jednostki przeanalizowało w dotychczasowy wpływ wojny Rosji z Ukrainą na rozliczanie świadczeń i zasady udzielania świadczeń oraz przyszłe koszty funkcjonowania.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obywatele Ukrainy, którzy w związku z agresją Rosji na Ukrainę przebywają na terytorium RP uprawnieni są do uzyskania świadczeń medycznych na identycznych zasadach jak polscy pacjenci. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy zobowiązany jest do nieodpłatnego udzielania świadczeń medycznych legalnemu uchodźcy z Ukrainy. Rozliczanie udzielonych świadczeń odbywa się na tych samych zasadach co w przypadku obywateli polskich, tj w ramach dotychczas zawartych z NFZ umów. Nie zostały stworzone żadne dodatkowe produkty do rozliczenia.

Nie zaobserwowano gwałtownego napływu pacjentów pochodzenia Ukraińskiego do naszego Szpitala. W pierwszych dniach po wybuchu wojny zwiększona ilość pacjentów była odnotowana na oddziale pediatrycznym i na SOR, ale była to tendencja przejściowa.

Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące poważne niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotego wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Gwałtownie wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do poważnych zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy będą mogli powołać się na tzw. „siłę wyższą” – obiektywne nadzwyczajne okoliczności i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy. Nie bez znaczenia pozostaje polityka monetarna i drastyczny wzrost rynkowych stóp procentowych.

Podjęmowane próby działań osłonowych ze strony rządu, które mają łagodzić, negatywne konsekwencje w szczególności w zakresie wzrostu cen energii, nie zniwelowały negatywnych skutków wzrostu kosztów funkcjonowania i pogorszenia sytuacji finansowej Jednostki w 2022 r. Z uwagi na niestabilność sytuacji oraz jej dynamiczny charakter na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie sposób przewidzieć innych możliwych scenariuszy, których zaistnienie w normalnym toku działalności uznano by za mało prawdopodobne. W związku z powyższym opracowywanie prognoz obarczone jest

wyjatkowo 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, kardiologia, urologia czy chirurgia zakłada się poszerzenie spectrum działalności.

PO STRONIE PRZYCHODÓW:

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Wznowieniem działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozszerzeniem spectrum leczenia onkologicznego i hematologicznego, rozwojem działalności oddziału kardiologicznego w tym zwłaszcza procedur ablacyjnych, rozszerzenie spectrum wysokospecjalistycznych zabiegów w zakresie urologii i ginekologii.
2. Pozyskanie dodatkowych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem pokrycia dodatkowych kwot wynagrodzenia w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Zaplanowano wzrost wyceny punktowej kontraktu, w przypadku zaniechania działań osłonowych rządu w zakresie cen energii i gazu.
4. Zwiększenie wartości dotacji w związku zaplanowanym zakończeniem realizowanych inwestycji.
5. W prognozach uwzględniono umorzenie pożyczek udzielonych przez Podmiot tworzący w latach 202-2022.

PO STRONIE KOSZTÓW:

1. Amortyzacja wzrośnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.
2. Zużycie materiałów wzrośnie w związku z uruchomieniem zawieszzonego Oddziału Chorób Wewnętrznych, rozwojem kardiologii, onkologii, hematologii ,ginekologii i urologii. W wyniku wysokiej inflacji ujęto w prognozie szacowany wzrost kosztów zużycia materiałów i energii jak również zakupu usług obcych.
3. Koszty energii zaplanowano na prognozowanym poziomie zużycia, przy założeniu braku kontynuacji działań osłonowych.
4. Usługi obce zaplanowano uwzględnieniem zjawiska inflacji i innych czynników cenotwórczych w tym wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
5. Wynagrodzenia będą wzrastać w związku ze wzrostem minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. Konieczne będzie zatrudnienie personelu dla zabezpieczenia działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych. Koszty ubezpieczeń społecznych wzrosną w związku wyższymi wynagrodzeniami i zwiększeniem podstawy naliczania odpisu na ZFŚS.
6. Koszty finansowe zaplanowano w wysokości uwzględniającym wysokie koszty obsługi zadłużenia.

3. Prognoza bilansu na lata 2023 - 2025 (TABELA NR VII).

Po stronie aktywów

Aktywa trwałe zostały zaprognozowane w oparciu o przewidywane wartości netto na poszczególne lata bilansowe z uwzględnieniem realizowanych zadań inwestycyjnych, których odbiór nastąpi w okresie objętym prognozą.

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, jednak w prognozie założono pokrycie ujemnego wyniku finansowego w całości.
2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań. Nie przewiduje się zaciągania kolejnych zobowiązań finansowych w instytucjach innych niż Podmiot Tworzący.
3. Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z postanowieniami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023-2025.

2022	PROGNOZA NA ROK 2023	PROGNOZA NA ROK 2024	PROGNOZA NA ROK 2025
51 445 272,81	79 500 000,00	92 700 000,00	101 430 000,00

W związku z niepewnością co do skutków wojny oraz pandemii i sytuacji makroekonomicznej, a także ich wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2023 i kolejnych latach, poziomu realizacji założonych celów, niepewności co do kontynuacji działań osłonowych oraz oczekiwań co do rosnących strat, które odkładać się będą w zobowiązania wymagalne, prognozuje się wysoki wzrost w poziomie zobowiązań wymagalnych w kolejnych latach. Niezbędnym jest tu wsparcie Podmiotu Tworzącego w ustabilizowaniu sytuacji finansowej Szpitala, poprzez udzielenie długoterminowej pożyczki lub poręczenia długoterminowego kredytu na 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.



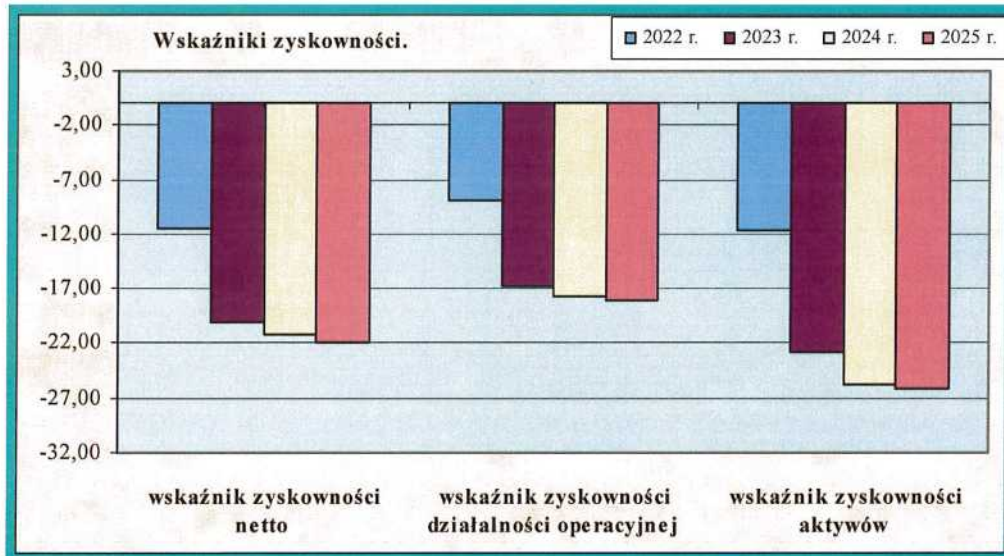

5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2022	2023- prognoza	2024 - prognoza	2025- prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,55	-20,08	-21,10	-21,89	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,88	-16,83	-17,68	-18,13	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,68	-22,90	-25,86	-26,08	0	0	0	0
1. Razem:									
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0,23	0,21	0,20	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0,20	0,18	0,17	0	0	0	0
	2. Razem:								
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	43	42	41	2	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	107	153	204	228	0	0	0	0
	3. Razem:								
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,69	92,48	93,63	94,28	3	0	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,66	-2,50	-2,26	-2,10	0	0	0	0
	4. Razem:								
Łączna wartość punktów						5	3	3	3

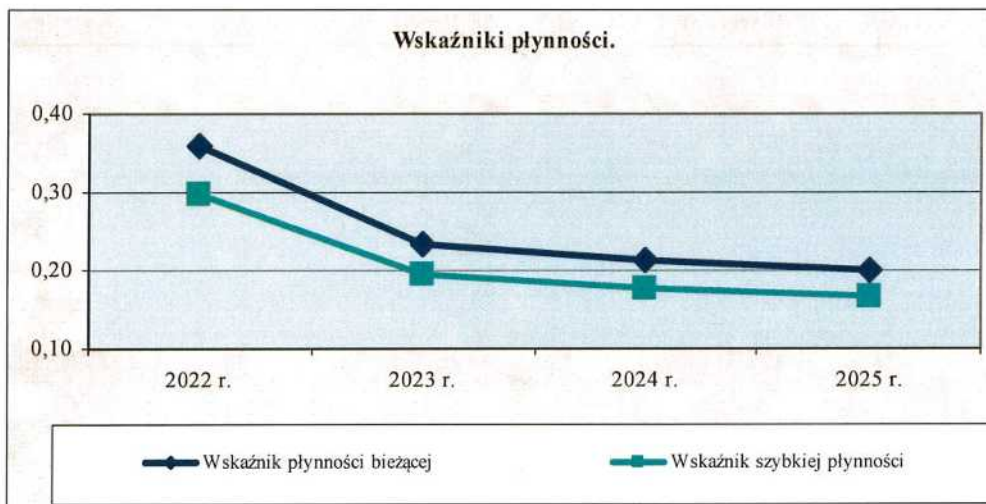
[Handwritten signature]

6. Podsumowanie prognozy.

Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2023 -2025. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.



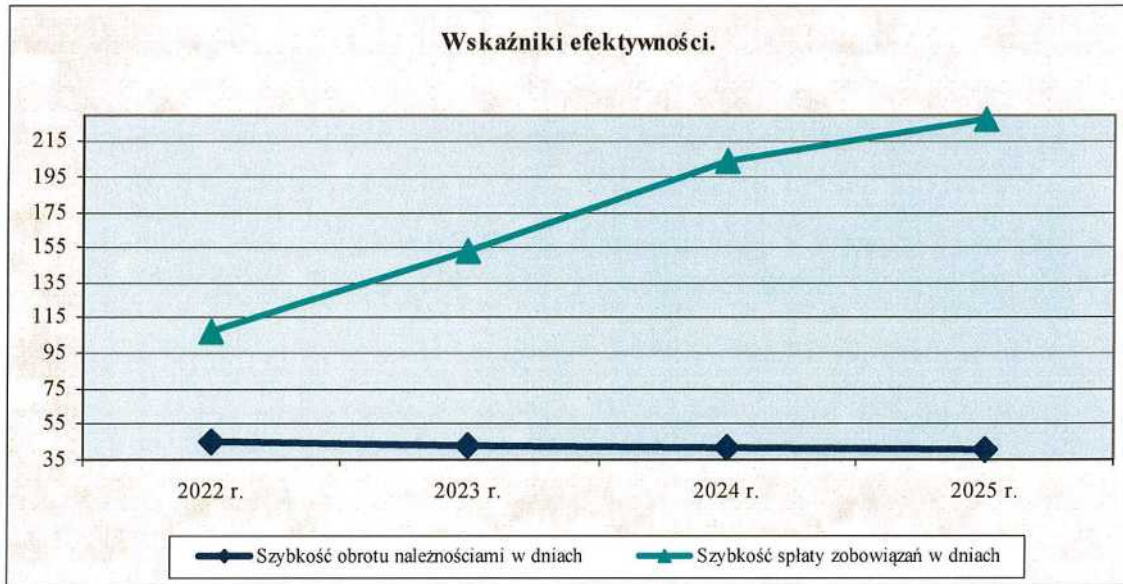
Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2023 -2025 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.



Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również sukcesywnie się pogarszać, a to ze względu na prognozowany wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych. 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

Handwritten signature

tworzący. Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w spoz 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 z dużą dozą pewności będzie się wydłużać.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że w kolejnych latach kapitały własne nadal będą notować ujemne wartości co niewątpliwie ma wpływ na osłabianie płynności finansowej. Potwierdza to również niski wskaźnik wypłacalności. Poziom wskaźnika wypłacalności sygnalizuje, możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Określa on bowiem wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

[Handwritten signature]

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 wojny na Ukrainie oraz 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 :

- ✓ korekty wskaźników makroekonomicznych związaną ze stanem wojny i epidemii,
- ✓ zagrożenia w realizacji umów na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w latach 2023-2025,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ stanu gospodarki na przychody NFZ w roku 2023 i w latach następnych oraz na kontraktowanie świadczeń gwarantowanych,
- ✓ wzrost kosztów niezależnych od jednostki,
- ✓ wysoka inflacja,
- ✓ 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,
- ✓ brak adekwatnych ruchów po stronie zmiany wyceny za punkt równoważących wysokie zjawisko inflacji,
- ✓ brak równowagi po stronie kosztów i przychodów w zakresie ustawowych podwyżek wynagrodzeń,
- ✓ zapowiedzi wzrostu wskaźników mających wpływa na ceny nabywanych dóbr i usług,
- ✓ 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.

Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala. Dodatkowo konflikt zbrojny na Ukrainie. Jednostka nie uwzględniła skutków tego zdarzenia w sprawozdaniu finansowym z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące poważne niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotej wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Gwałtownie wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do poważnych zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy będą mogli powołać się na tzw. „siłę wyższą” – obiektywne nadzwyczajne okoliczności i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy.

Aktualnie występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w najbliższym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania, także te wymagalne wpływa na nakręcanie spirali długu i skutkuje 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, w szczególności 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. Do pewnego czasu było to przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i zagrożeń, 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 i wojny na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć.

1. Tabela nr I. Bilans aktywa za lata 2018-2022.
2. Tabela nr II. Bilans Pasywa za lata 2018-2022.
3. Tabela nr III. Rachunek Zysków i strat za lata 2018-2022.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2019-2022.
5. Tabela nr IV.2 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2018-2022.
6. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2018-2022.
7. Tabela nr VI. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2023-2025.
8. Tabela nr VII. Prognoza Bilansu na lata 2023-2025.

Rybnik, dnia 26 maja 2023r.

D Y R E K T O R
SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku
Dr Jarosław Madwicz

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Nosiadek

I. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	6
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN.	51
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2018 – 2022.....	53
V. KONTRAKT Z NFZ.....	56
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU.....	59
Wskaźniki zyskowności	59
Wskaźniki płynności finansowej.....	61
Wskaźniki efektywności	63
Wskaźniki zadłużenia.....	64
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU.....	66
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2021 ROK – WNIOSKI.	66
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024,2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	76
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	76
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023 - 2025 (Tabela nr VI).	80
3. Prognoza bilansu na lata 2023 - 2025 (TABELA NR VII).	82
4.Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023-2025.	82
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025. ..	83
6. Podsumowanie prognozy.....	84
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.	86




BIL S AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021	2022	Wskaźnik zmian 2018-2017	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2021-2020	Wskaźnik zmian 2022-2021	Wskaźnik zmian 2022-2018
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	%	%	%	%	%	%
1	2	4	5	6	7	8	8	9	10	11	13	12
A.	aktywa trwałe	166 425 154,19	170 142 779,00	179 689 810,63	182 477 287,44	193 865 728,38	2,47	2,23	5,61	1,55	6,24	12,35
1.	Wartości niematerialne i prawne	212 632,88	198 007,36	133 138,21	105 394,00	297 251,67	-56,27	-6,88	-32,76	-20,84	182,04	39,80
a)	Koszty zakończonych prac rozwojowych											
2.	Wartość firmy											
b)	Inne wartości niematerialne i prawne	212 632,88	198 007,36	133 138,21	105 394,00	297 251,67	-56,27	-6,88	-32,76	-20,84	182,04	39,80
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
II.	aktywa trwałe	165 856 443,31	169 360 608,46	179 233 316,92	182 312 950,62	193 560 351,57	2,54	2,11	5,83	1,72	6,17	16,70
1.	Środki trwałe	165 371 490,43	165 412 412,71	168 968 873,02	179 879 689,39	181 270 076,77	2,54	0,02	2,15	6,46	0,77	9,61
a)	grunty (w tym prawo użytk wieczystego gruntu)	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	udynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	137 606 456,94	139 146 472,26	141 698 489,86	146 510 737,53	147 237 580,87	0,64	1,12	1,83	3,40	0,50	7,00
c)	zrządzenia techniczne i maszyny	1 511 370,45	1 118 648,24	1 041 107,95	5 481 258,44	6 993 535,31	-13,51	-25,98	-6,93	426,48	27,59	362,73
d)	rodki transportu	237 856,61	327 632,52	264 542,25	207 888,45	1 155 151,84	-17,79	37,74	-19,26	-21,42	455,66	385,65
e)	inne środki trwałe	19 773 579,27	18 577 432,53	19 722 505,80	21 437 577,81	19 641 581,59	21,53	-6,05	6,16	8,70	-8,38	-0,67
2.	Środki trwałe w budowie	484 952,88	3 948 195,75	10 264 443,90	2 433 261,23	12 290 274,80	4,62	714,14	159,98	-76,29	405,09	2434,32
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie											
III.	aktywa długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
1.	W jednostkach powiązanych											
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
3.	Od pozostałych jednostek											
IV.	aktywa długoterminowe	0,00	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	0,00	0,00					
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	dzielone pożyczki											
-	inne długoterminowe aktywa finansowe											
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	dzielone pożyczki											
-	inne długoterminowe aktywa finansowe											
4.	Inne inwestycje długoterminowe											
V.	aktywa długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	356 078,00	584 163,18	323 355,50	58 942,82	8 125,14	93,25	64,05	-44,65	-81,77	-86,22	-97,72
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	356 078,00	584 163,18	323 355,50	58 942,82	8 125,14	93,25	64,05	-44,65	-81,77	-86,22	-97,72
B.	aktywa obrotowe	29 196 093,82	32 411 856,30	49 200 433,79	40 255 966,15	46 072 629,42	-1,60	11,01	51,80	-18,18	14,45	57,80
I.	zapasy	4 148 992,16	4 974 489,74	8 922 819,48	7 267 877,24	7 524 458,60	3,34	19,90	79,37	-18,55	3,53	81,36
1.	Wartości materialne	4 141 785,44	4 881 395,61	8 886 969,05	6 533 681,11	6 476 342,67	3,80	17,86	82,06	-26,48	-0,88	56,37
2.	Produktory i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
5.	Zaliczki na dostawy	7 206,72	93 094,13	35 850,43	734 196,13	1 048 115,93	-70,85	1191,77	-61,49	1947,94	42,76	14443,59
II.	aktywa krótkoterminowe	21 127 790,34	24 160 228,24	23 192 949,96	27 053 714,25	31 323 229,88	-9,70	14,35	-4,00	16,65	15,78	48,26
1.	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a)	w tytule dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	do 12 miesięcy											
-	powyżej 12 miesięcy											
b)	inne	21 127 790,34	24 160 228,24	23 192 949,96	27 053 714,25	31 323 229,88	-9,70	14,35	-4,00	16,65	15,78	48,26
2.	W pozostałych jednostkach	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	25 427 032,45	29 176 955,06	-10,23	13,74	-4,63	16,80	14,75	45,38
a)	w tytule dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	25 427 032,45	29 176 955,06	-10,23	13,74	-4,63	16,80	14,75	45,38
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	powyżej 12 miesięcy											
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c)	w tytule podatków, dotacji, cel, ubez.spol.	226 330,07	161 720,94	242 485,69	789 745,76	1 392 299,74	52,47	-28,55	49,94	225,69	76,30	515,16
-	inne	832 578,34	1 171 324,19	1 179 884,61	836 936,04	753 975,08	-6,93	40,69	0,73	-29,07	-9,91	-9,44
d)	Wzrosty na drodze sądowej											
III.	aktywa krótkoterminowe	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	4 869 323,40	6 557 696,88	99,59	-22,95	272,30	-40,16	34,67	131,16
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	4 869 323,40	6 557 696,88	99,59	-22,95	272,30	-40,16	34,67	131,16
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	dzielone pożyczki											
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe											
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	dzielone pożyczki											
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe											
c)	rodki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	4 869 323,40	6 557 696,88	99,59	-22,95	272,30	-40,16	34,67	131,16
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 052 887,49	1 489 185,04	4 656 334,62	2 077 874,02	4 745 390,31	43,57	41,44	212,68	-55,38	128,38	350,70
-	inne środki pieniężne	1 784 000,00	696 636,39	3 481 547,61	2 791 449,38	1 812 306,57	159,30	-60,95	399,77	-19,82	-35,08	1,59
-	inne aktywa pieniężne											
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe											
IV.	aktywa krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 082 423,83	1 091 316,89	8 946 782,12	1 065 051,26	667 244,06	29,28	0,82	719,82	-88,10	-37,35	-38,36
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Akt:	razem	195 621 248,01	202 554 635,30	228 890 244,42	222 733 253,59	239 938 357,80	1,84	3,54	13,00	-2,69	7,72	22,65

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Nosiadek

DYREKTOR
SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku
dr Jarosław Madowicz

BILANS PASYWA

TAB. II

f.p.	2018 r.		2019 r.		2020 r.		2021		2022		Wskaznik zmian 2019-2018		Wskaznik zmian 2020-2019		Wskaznik zmian 2021-2020		Wskaznik zmian 2022-2021	
	w złotych	3	w złotych	4	w złotych	5	w złotych	6	w złotych	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Wyszczególnienie																		
A. Kapitał (fundusz) własny	20 190 230,52		6 836 316,15		-12 850 922,06		-31 614 361,43		-46 284 101,26									
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47		192 577 762,11		192 577 762,11		192 548 532,76		192 514 239,37									
II. Kapitał (fundusz) zapasowy																		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny																		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe																		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-159 608 973,64		-165 195 053,77		-171 561 983,25		-205 428 684,17		-211 771 030,60									
VI. Zysk (strata) netto	-13 008 130,31		-20 546 392,19		-33 866 698,92		-18 734 230,02		-27 027 310,03									
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)																		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	175 431 017,49		195 718 319,15		241 741 166,48		254 347 615,02		286 222 459,06									
I. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 949 504,09		15 110 481,12		26 731 957,80		18 356 174,53		23 746 017,97									
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 656 685,00		14 145 765,00		17 540 180,00		16 510 600,00		18 423 198,00									
- długoterminowa	9 683 345,00		12 193 458,00		15 215 896,00		14 821 899,00		14 891 675,00									
- krótkoterminowa	1 973 140,00		1 952 307,00		2 324 284,00		1 688 701,00		3 531 523,00									
3. Pozostałe rezerwy	6 292 819,09		964 716,12		9 191 777,80		1 845 574,53		5 322 819,97									
- długoterminowa	607 755,33		0,00		1 342 286,93		1 120 675,31		3 266 160,20									
- krótkoterminowa	5 685 063,76		964 716,12		7 849 490,87		724 899,22		2 056 659,77									
II. Zobowiązania długoterminowe	28 638 717,33		39 505 436,23		39 360 617,35		37 551 549,14		24 551 693,85									
1. Wobec jednostek powiązanych	28 638 717,33		39 505 436,23		39 360 617,35		37 551 549,14		24 551 693,85									
a) Wobec pozostałych jednostek	24 468 466,48		32 627 395,96		25 786 325,44		29 277 254,92		19 736 684,40									
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00									
c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00									
d) inne	4 170 250,85		6 878 040,27		13 574 291,91		8 274 294,22		4 815 009,45									
III. Zobowiązania krótkoterminowe	41 915 179,28		51 686 933,98		76 861 901,66		97 953 137,23		121 315 289,78									
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00		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		0,00									
- powyżej 12 miesięcy																		
- inne																		
2. Wobec pozostałych jednostek	41 915 179,28		51 686 933,98		76 861 901,66		97 953 137,23		121 315 289,78									
a) kredyty i pożyczki	41 984 853,66		50 915 564,90		75 939 616,73		96 907 837,06		120 365 173,75									
b) tytuły emisji dłużnych papierów wartościowych	5 531 533,52		6 841 070,52		6 841 070,52		11 509 070,52		16 540 570,52									
c) inne zobowiązania finansowe																		
3. Wobec jednostek powiązanych	19 029 177,30		23 735 293,66		33 542 297,21		56 391 671,78		74 202 878,60									
a) do 12 miesięcy	19 029 177,30		23 735 293,66		33 542 297,21		56 391 671,78		74 202 878,60									
b) powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00									
c) tytuły otrzymane na dostawy	0,00		0,00		7 359 399,79		5 518 168,25		4 162 550,68									
d) zobowiązania wekslowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00									
e) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 152 130,95		12 303 204,02		14 339 094,89		13 990 540,05		14 368 580,52									
f) z tytułu wynagrodzeń	4 996 137,21		5 373 717,57		8 338 331,74		5 059 620,22		6 233 153,03									
g) inne	1 375 854,68		2 662 279,13		5 519 422,58		5 229 766,24		4 857 440,40									
h) Fundusze specjalne	830 325,62		771 369,08		922 284,93		1 045 300,17		950 116,03									
IV. Rozliczenia międzyokresowe	86 927 616,79		89 415 467,82		98 786 689,67		100 486 754,12		116 609 457,46									
1. Ujemna wartość firmy	86 927 616,79		89 415 467,82		98 786 689,67		100 486 754,12		116 609 457,46									
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	82 792 581,19		85 014 651,19		94 002 329,09		95 923 895,58		108 124 641,81									
- długoterminowe	4 135 035,60		4 400 816,63		4 784 360,58		4 562 838,54		8 484 815,65									
- krótkoterminowe	195 621 248,01		202 554 638,30		228 890 244,42		222 733 253,59		239 938 357,80									
Pasywa razem																		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

dr Jarosław Madowicz

2. SKRÓCONY BILANS ANALITYCZNY
AKTYWA

Lp.	Wykazanie	2018 r.		2019 r.		2020 r.		2021 r.		2022 r.		Wzrost struktury w 2022r.		Wzrost struktury w 2021r.		Wzrost struktury w 2020r.		Wzrost struktury w 2019r.		Wzrost struktury w 2018r.		Różnica 2022 r. - 2021r.		Różnica 2022 r. - 2018r.		Wzrost zmian 2022-2021		Wzrost zmian 2022-2018						
		w zł	%	w zł	%	w zł	%	w zł	%	w zł	%	w zł	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	w zł	%	w zł	%	%	%						
1	Wyszegółowienie	4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14		15		16		17		18				
A.	Aktywa trwałe	166 225 154,19		170 142 779,00		179 609 810,63		182 477 287,44		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		193 865 728,38		
L.	Wartości niematerialne i prawne	212 632,88		198 007,36		133 138,21		105 394,00		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		297 251,67		
II.	Rezerwa na wartość	165 856 443,31		169 340 608,46		179 233 316,92		182 312 930,62		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		193 560 331,57		
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
IV.	Investycje długoterminowe	356 078,00		584 163,18		323 355,50		58 942,82		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		8 125,14		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 196 093,82		32 411 856,30		49 200 433,79		40 255 966,15		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		46 073 629,42		
B.	Aktywa obrotowe	4 148 992,16		4 974 489,74		8 922 819,48		7 267 877,24		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		7 524 588,60		
I.	Zapasy	21 127 790,34		24 160 228,24		23 192 949,96		27 053 714,25		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		31 323 279,88		
II.	Należności krótkoterminowe	2 836 887,49		2 185 821,43		8 137 882,23		4 869 323,40		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		6 557 696,88		
III.	Investycje krótkoterminowe	1 082 423,83		1 091 316,89		8 946 782,12		1 065 051,26		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		667 244,08		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
C.	NALAZNE WPŁYTY NA KAPITAŁ	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
D.	PODZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	195 621 248,01		202 554 635,50		228 890 244,42		222 732 253,99		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		239 938 357,80		
Aktywa razem		195 621 248,01	100,00	202 554 635,50	100,00	228 890 244,42	100,00	222 732 253,99	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80	100,00	239 938 357,80		

Lp.	Wykazęgnięcie	2018 r.		2019 r.		2020 r.		2021		2022		Wskaźnik struktury pasywów w 2022r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2021r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2020r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2019r.	Wskaźnik struktury pasywów w 2018r.	Wskaźnik zmiany w 2022r.	Wskaźnik zmiany w 2021r.	Wskaźnik zmiany w 2020r.	Wskaźnik zmiany w 2019-2018	Wskaźnik zmiany w 2022-2021	Wskaźnik zmiany w 2022-2018	
		w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%												w złotych
1	Wykazęgnięcie																						
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 190 230,52		6 836 316,15		-12 850 922,06		-31 614 361,43		-46 284 101,26		10,32	3,38	-5,61	-14,19	-19,29	-18 763 439,37	-14 669 739,83	-6 474 331,78	-46,14%	-287,08%	-329,24%	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47		192 577 762,11		192 548 532,76		192 544 239,37		192 514 239,37		98,56	86,45	84,14	80,23	79,07	-29 299,35	-34 313,39	-293 095,10	-0,12%	0,00%	-0,15%	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
IV.	Przeznaczone kapitały (fundusze) rezerwowane	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-159 608 973,64		-165 195 053,77		-171 561 985,25		-205 428 084,17		-211 771 030,60		-81,59	-81,56	-74,95	-88,26	-88,26	-33 866 698,92	-6 342 346,43	-52 162 056,96	1,90%	3,88%	32,68%	
VI.	Zysk (strata) netto	-13 008 130,31		-20 546 392,19		-33 866 698,92		-18 734 230,02		-27 027 310,03		-6,65	-10,14	-14,80	-8,41	-11,26	15 132 468,90	-8 293 080,21	-14 019 179,72	57,95%	64,83%	107,77%	
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	175 431 017,49		195 718 319,15		241 741 166,48		254 347 615,02		286 222 489,06		89,68	105,61	114,19	114,19	119,29	12 606 448,54	31 874 844,04	90 504 139,91	11,56%	23,51%	46,24%	
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 949 594,09		15 110 481,12		26 731 957,80		18 356 174,53		23 746 017,97		9,18	7,46	11,68	8,24	9,90	-8 375 783,27	5 389 843,44	8 635 536,85	-15,82%	76,91%	29,36%	
II.	Zobowiązania długoterminowe	28 638 717,33		39 505 436,23		39 540 617,35		37 551 549,14		34 551 693,85		14,64	19,50	17,20	16,86	10,23	-1 809 068,21	-14 935 742,38	-14 935 742,38	37,94%	-31,33%	-57,15%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	41 913 179,28		51 686 033,96		76 861 801,66		97 953 137,33		121 312 289,78		21,43	25,52	33,58	43,98	50,56	21 091 235,57	23 362 132,55	69 628 335,80	23,31%	48,71%	52,22%	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	86 927 616,79		89 315 467,82		98 786 689,67		100 486 754,12		116 609 457,46		44,44	44,14	43,16	45,12	48,60	1 700 064,45	16 122 703,34	27 033 989,64	2,86%	10,48%	16,64%	
Pasywa razem		195 621 248,01		202 554 635,30		228 890 344,42		222 732 253,59		239 938 357,80		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-6 156 990,83	17 265 104,21	44 317 109,79	3,54%	13,00%	22,65%	

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Nosiadek

DYREKTOR
SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku
dr Jarosław Madowicz

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

TAB. III

Lp	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		2020 r.		2021 r.		2022 r.		Wskaznik zmian 2019-2018		Wskaznik zmian 2020-2019		Wskaznik zmian 2021-2020		Wskaznik zmian 2022-2018		
		w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
I	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	165 552 161,10		189 499 285,22		209 553 943,97		240 866 134,01		219 949 847,24		10,58	14,94	-8,68	32,86	-20 916 286,77		54 397 686,14		
A.	od jednostek powiązanych	168 230 088,81		191 996 965,47		212 948 418,54		239 898 258,82		222 074 151,54		10,91	12,66	-7,43	32,01	-17 824 107,28		53 844 062,73		
II.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 677 927,71		-2 497 680,25		-3 394 474,57		967 875,19		-2 124 304,30		35,91	-128,51	-319,48	-20,67	-3 092 179,49		553 623,41		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00		0,00		-		-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B.	Koszty działalności operacyjnej	179 705 722,94		212 645 118,26		245 053 661,97		262 809 028,74		242 336 808,44		15,24	7,25	-7,79	34,85	-20 472 220,30		62 631 085,50		
I.	Amortyzacja	5 586 080,13		6 366 931,48		6 241 248,20		6 342 346,43		8 607 675,87		13,98	-1,97	1,62	35,72	2 265 329,44		3 021 595,74		
II.	Wartości sprzedanych towarów i energii	50 111 936,26		54 947 757,32		65 807 812,30		58 653 895,69		56 455 670,94		9,65	-10,87	-3,75	12,66	-2 198 224,75		6 343 734,68		
III.	Usługi obce	31 836 918,98		36 397 107,14		45 432 424,31		54 666 733,97		52 711 487,89		14,32	24,82	-3,58	65,57	-1 955 246,08		20 874 568,91		
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 575 884,51		1 635 204,21		1 589 836,92		1 444 640,84		1 383 277,23		3,76	-2,77	-4,25	-12,22	-61 363,61		-192 607,28		
V.	podatek akcyzowy	-		2 082		2 082		20 364		17 877		0,00	0,00	0,00	0,00	-2 487,00		17 877,00		
V.	Wyagrodzenia	74 692 801,94		93 843 112,49		104 356 977,85		117 888 386,63		101 471 214,10		11,20	12,97	-13,93	35,85	-16 417 172,53		26 778 412,16		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 328 017,64		18 756 776,76		20 958 900,27		23 141 940,75		21 053 933,50		22,37	11,74	10,42	-9,02	-2 088 007,25		5 725 915,86		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	574 083,48		698 228,86		666 462,12		671 084,43		653 548,91		21,62	-4,55	0,69	-2,61	13,84	-17 535,52		79 465,43	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 153 561,84		-23 145 833,04		-35 499 718,00		-21 942 894,73		-22 386 961,20		53,37	-38,19	2,02	58,17	-444 066,47		-8 233 399,36		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 309 525,46		7 109 703,58		14 799 412,13		30 968 216,35		11 092 334,98		12,68	109,25	-64,18	75,80	-19 875 881,37		4 782 809,52		
I.	Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	1 500,00		0,00		0,00		0,00		44 778,00		0,00	0,00	0,00	2 885,20	44 778,00		43 278,00		
II.	Dotacje	3 670 170,21		4 526 112,76		7 094 233,74		4 455 172,65		6 384 026,38		23,32	-37,20	43,29	73,94	1 928 853,73		2 713 856,17		
III.	Inne przychody operacyjne	2 637 855,25		2 583 590,82		7 705 178,39		26 513 043,70		4 663 530,60		198,24	244,09	-82,41	76,79	-21 849 513,10		2 025 675,35		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 255 020,19		2 041 517,57		10 607 183,61		24 143 621,74		9 421 479,74		37,30	419,69	-60,98	189,44	-14 722 142,00		6 166 459,55		
I.	Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	0,00		22 348,50		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	607 008,76		540 073,74		795 634,38		965 383,43		945 170,84		0,00	0,00	0,00	55,71	-20 212,59		338 162,08		
III.	Inne koszty operacyjne	2 648 011,43		1 478 619,33		9 811 549,03		23 178 238,31		8 476 308,90		-44,16	363,56	-63,43	220,10	-14 701 929,41		5 828 297,47		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-11 099 056,57		-18 077 171,03		-31 307 489,48		-15 118 300,12		-20 716 105,96		62,87	-51,71	37,03	86,65	-5 597 805,84		-9 617 049,39		
G.	Przychody finansowe	320 653,63		423 940,51		484 320,73		466 329,91		889 619,49		32,21	-3,71	90,77	177,44	423 289,58		568 965,86		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
II.	od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
III.	Odsetki, w tym:	320 653,63		423 940,51		484 320,73		466 329,91		889 619,49		32,21	-3,71	90,77	177,44	423 289,58		568 966,34		
IV.	od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
V.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
VI.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
VII.	Inne	0,48		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
H.	Koszty finansowe	2 229 727,37		2 893 161,67		3 043 530,17		4 082 259,81		7 200 823,56		29,75	34,13	76,39	222,95	3 118 563,75		4 971 096,19		
I.	Odsetki, w tym:	2 229 727,37		2 893 161,67		3 043 530,17		4 082 259,81		7 200 823,56		29,75	34,13	76,39	222,95	3 118 563,75		4 971 096,19		
II.	dla jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
III.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	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	0,00	0,00		0,00		
V.	Inne	0,00		11,24		12,33		-		-		0,00	-100,00	#DZIEL/01	0,00	0,00		0,00		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-13 008 130,31		-20 546 392,19		-33 866 698,92		-18 734 230,02		-27 027 310,03		64,83	-44,68	44,27	107,77	-8 293 080,01		-14 019 179,72		
II.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
III.	Zyski nadzwyczajne	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
IV.	Straty nadzwyczajne	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
V.	Zysk (strata) brutto (I+II-III)	-13 008 130,31		-20 546 392,19		-33 866 698,92		-18 734 230,02		-27 027 310,03		64,83	-44,68	44,27	107,77	-8 293 080,01		-14 019 179,72		
VI.	Podatek dochodowy	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
VII.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
VIII.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-13 008 130,31		-20 546 392,19		-33 866 698,92		-18 734 230,02		-27 027 310,03		64,83	-44,68	44,27	107,77	-8 293 080,01		-14 019 179,72		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku

dr Jarosław Madowicz

IV. ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2019 - 2022

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według tcn źródła i wytworów)

Lp.	Wyszczególnienie	2019		2020		2021		2022		Struktura %	Dynamika %	Struktura %	Dynamika %
		3	4	5	6	7	8	9	10				
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	182 214 497,38	94,90%	203 662 941,57	95,64%	230 035 769,13	95,9%	212 775 110,61	95,8%	12,9%	212 775 110,61	95,8%	-7,5%
1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	180 244 054,20	93,88%	201 940 384,09	94,83%	228 087 832,16	95,1%	210 886 903,05	95,0%	12,9%	210 886 903,05	95,0%	-7,5%
1.1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	163 038 238,51	84,92%	169 276 854,59	79,49%	173 917 774,58	74,5%	197 975 566,33	89,1%	2,7%	197 975 566,33	89,1%	13,8%
	Ryczałt	71 752 498,00	37,37%	74 915 426,00	35,18%	61 789 685,00	25,8%	71 881 003,00	32,4%	-17,5%	71 881 003,00	32,4%	16,3%
	Świadczenia odrębnie finansowane (oddziały, poradnie, diagnostyka)	65 239 387,45	33,98%	57 545 081,94	27,02%	70 609 239,90	29,4%	85 303 408,71	38,4%	22,7%	85 303 408,71	38,4%	20,8%
	Szpitalny Oddział Ratunkowy	10 915 054,59	5,69%	11 758 845,33	5,52%	11 700 771,31	4,9%	14 847 370,49	6,7%	0,5%	14 847 370,49	6,7%	26,9%
	Poradnia Nocnej i Świadczeń Opieki Zdrowotnej	1 654 648,01	0,86%	1 657 692,00	0,78%	1 658 492,00	0,7%	2 292 937,46	1,0%	0,0%	2 292 937,46	1,0%	38,3%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	1 796 210,80	0,94%	1 885 130,44	0,89%	2 203 985,37	0,9%	2 809 472,82	1,3%	16,9%	2 809 472,82	1,3%	27,5%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 937 913,98	3,09%	6 341 994,60	2,98%	5 244 660,63	2,2%	5 789 791,88	2,6%	-17,3%	5 789 791,88	2,6%	10,4%
	Programy Lekowe	1 039 627,64	0,54%	1 547 177,04	0,73%	1 448 298,56	0,6%	2 334 848,19	1,1%	-6,4%	2 334 848,19	1,1%	61,2%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	4 161 368,67	2,17%	3 915 833,36	1,84%	3 787 985,78	1,6%	4 620 911,00	2,1%	-3,3%	4 620 911,00	2,1%	22,0%
	Poradnia kardiologiczna												
	Rehabilitacja	527 466,56	0,27%	222 816,30	0,10%	595 512,75	0,2%	893 953,37	0,4%	167,3%	893 953,37	0,4%	50,1%
	POZ	13 862,81	0,01%	13 591,83	0,01%	7 647,06	0,0%	0,00	0,0%	-43,7%	0,00	0,0%	-100,0%
	Covid			9 473 265,75	4,45%	14 871 496,22	6,2%	6 301 245,90	2,8%	57,0%	6 301 245,90	2,8%	-57,6%
1.1.2	NFZ WYNAGRODZENIA	17 205 815,69	8,96%	32 663 529,50	15,34%	64 170 057,58	22,6%	12 913 336,72	5,8%	89,8%	12 913 336,72	5,8%	-76,2%
	Leczenie szpitalne- ryczałt	16 117 178,68	8,39%	18 194 978,62	8,54%	18 880 079,64	7,9%	9 592 484,89	4,3%	12,9%	9 592 484,89	4,3%	-49,2%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	208 521,21	0,11%	210 780,78	0,10%	152 526,43	0,1%	36 856,43	0,0%	1,1%	36 856,43	0,0%	-75,8%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	349 213,41	0,18%	445 626,93	0,21%	441 271,38	0,2%	232 015,32	0,1%	27,6%	232 015,32	0,1%	-47,4%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	530 902,39	0,28%	576 292,16	0,27%	527 659,58	0,2%	246 512,07	0,1%	0,2%	246 512,07	0,1%	-53,3%
	Rehabilitacja					52 195,83	0,0%	8 996,68	0,0%	8,5%	8 996,68	0,0%	0,0%
	Covid			13 235 851,01	6,22%	34 116 324,72	14,2%	2 796 471,33	1,3%	52	2 796 471,33	1,3%	-91,8%
1.2	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 970 443,18	1,03%	1 722 557,48	0,81%	1 947 936,97	0,8%	1 886 207,56	0,8%	13,1%	1 886 207,56	0,8%	-3,2%
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	6 010,00	0,00%	17 467,32	0,01%	16 417,68	0,0%	19 677,00	0,0%	1,03%	19 677,00	0,0%	19,9%
	Leczenie szpitalne	814 286,26	0,42%	664 563,21	0,31%	665 963,03	0,3%	503 077,36	0,2%	0,0%	503 077,36	0,2%	-24,5%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	548 989,05	0,29%	546 151,16	0,26%	700 669,33	0,3%	789 927,82	0,4%	-0,5%	789 927,82	0,4%	12,7%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	249 332,60	0,13%	166 551,37	0,08%	140 287,32	0,1%	161 052,88	0,1%	0,08%	161 052,88	0,1%	14,8%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - covid			1 120,00	0,00%		0,0%		0,0%			0,0%	#DZIEL/01
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	179 492,50	0,09%	175 748,45	0,08%	133 168,00	0,1%	122 843,00	0,1%	-2,1%	122 843,00	0,1%	-7,8%
	Centrum Diagnostyki	67 737,90	0,04%	57 195,90	0,03%	66 530,00	0,0%	53 381,00	0,0%	0,03%	53 381,00	0,0%	-19,8%
	Zakład Anatomopatologii	72 775,87	0,04%	69 555,57	0,03%	118 291,81	0,0%	198 256,20	0,1%	-4,4%	198 256,20	0,1%	67,6%
	Transport Sanitarny	23 959,00	0,01%	20 769,50	0,01%	103 143,60	0,0%	32 292,30	0,0%	0,01%	32 292,30	0,0%	-65,7%
	POZ	7 860,00	0,00%	3 435,00	0,00%	3 466,20	0,0%	5 700,00	0,0%	-56,3%	5 700,00	0,0%	64,4%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów,	6 619 115,74	3,45%	6 528 027,68	3,07%	6 800 431,67	2,8%	5 962 759,32	2,7%	-1,4%	5 962 759,32	2,7%	-12,3%
3	refundacja wynagrodzeń z PFRON i Urzędu Pracy	3 163 352,35	1,65%	2 757 449,29	1,29%	3 062 058,02	1,3%	3 336 281,61	1,5%	-12,8%	3 336 281,61	1,5%	9,0%
4	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
5	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	191 996 965,47	100,00%	212 948 418,54	100,00%	239 898 258,82	100,00%	222 074 151,54	100,00%	10,9%	222 074 151,54	100,00%	-7,4%

D Y R E K T O R

SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr. 3 w Rybniku

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Władysław

dr Jarosław Madowicz

Lp	Wykazanie grup zawodowych	Struktura zatrudnienia w latach					Zmiany zatrudnienia w latach (+/-)					Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)												
		2018		2019		2020		2021		2022		2018		2019		2020		2021		2022				
		etaty	%	etaty	%	etaty	%	etaty	%	etaty	%	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2021	2022-2018			
1	Razem pracownicy (dane ogólnokrajowe)	895,543	1032,42	1 088,23	1 068,23	1 038,75	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	1 011,89	
a	Lubuski	154,01	152,855	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	152,44	
b	farmaceutyczny	3,00	2,828	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	
c	Pracownicy z wykształceniem	36,14	39,857	41,42	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	41,21	
d	Technicy	84,73	90,747	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	93,24	
e	Pracownicy	507,47	504,819	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	503,77	
c	Pozostali	57,46	51,198	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	50,29	
d	Inni pracownicy	90,48	101,181	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	108,23	
e	Należy personel medyczny	62,23	59,962	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	57,50	
2	Razem personel pomocniczy	243,192	248,435	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	267,78	
a	Pracownicy techniczny, elektroniczny, biotechniczny, kabin	92,70	91,563	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	100,179	
b	Pracownicy obsługi (posiadający wykształcenie)	150,48	154,872	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	167,603	
3	Zatrudnienie ogółem (+/-)	1 238,735	1 280,855	1 356,013	1 336,013	1 306,544	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688	1 279,688

D Y R E K T O R
SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku
Paulina Pasiałek

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Pasiałek

Treść		Stan za rok				
		2022	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024rok	Prognoza na 2025rok	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	219 949 847,24	246 131 000,00	256 296 000,00	259 086 000,00
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	222 074 151,54	246 131 000,00	256 296 000,00	259 086 000,00
	- sprzedanych NFZ		210 888 903,05	233 596 000,00	243 761 000,00	246 551 000,00
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		4 965 196,82	6 200 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00
	- pozostałych		6 220 051,67	6 335 000,00	6 335 000,00	6 335 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-2 124 304,30	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	242 336 808,44	297 056 650,26	311 220 250,26	315 738 250,26
I.	Amortyzacja	08	8 607 675,87	8 500 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
II.	Zużycie materiałów o energii	09	56 455 670,94	72 525 500,00	84 177 700,00	87 141 200,00
III.	Usługi obce	10	52 711 487,89	66 280 200,00	68 374 600,00	69 804 100,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 383 277,23	1 543 500,00	1 660 500,00	1 685 500,00
	- podatek akcyzowy	12	17 877,00	50 000,00	100 000,00	100 000,00
V.	Wynagrodzenia	13	101 471 214,10	121 914 970,52	122 144 970,52	122 244 970,52
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	14	21 053 933,50	25 546 479,74	25 616 479,74	25 616 479,74
		15	9 283 816,03	11 264 822,23	11 295 689,01	11 295 689,01
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	653 548,91	746 000,00	746 000,00	746 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-22 386 961,20	-50 925 650,26	-54 924 250,26	-56 652 250,26
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	11 092 334,98	13 520 000,00	13 520 000,00	13 520 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	44 778,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	6 384 026,38	7 170 000,00	7 170 000,00	7 170 000,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	317 574,16	400 000,00	400 000,00	400 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	23	4 345 936,44	5 950 000,00	5 950 000,00	5 950 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	9 421 479,74	6 300 000,00	6 300 000,00	6 300 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	945 170,84	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	8 476 308,90	5 300 000,00	5 300 000,00	5 300 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	-20 716 105,96	-43 705 650,26	-47 704 250,26	-49 432 250,26
G.	Przychody finansowe	29	889 619,49	300 000,00	300 000,00	300 000,00
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	889 619,49	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- 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	7 200 823,56	8 600 000,00	9 600 000,00	10 600 000,00
I.	Odsetki, w tym:	41	7 200 823,56	8 600 000,00	9 600 000,00	10 600 000,00
	- 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	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47	-27 027 310,03	-52 005 650,26	-57 004 250,26	-59 732 250,26
J.	Podatek dochodowy	48	-	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	-	200 000,00	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	50	-27 027 310,03	-52 205 650,26	-57 004 250,26	-59 732 250,26

Rybnik, 26 maj 2023 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Patrycja Nosiadek

DYREKTOR
SP ZOZ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
Nr 3 w Rybniku
dr Jarosław Mądwiński

AKTYWA		2022	2023	2024	2025	PASYWA		2022	2023	2024	2025	
		0	1	2	3			0	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+16+19+34)		01	193 865 728,38	176 806 716,80	184 691 277,45	192 922 070,09	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+83+84-85)	04	-46 204 101,26	-80 008 594,62	-83 305 194,02	-104 631 194,82
L. Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)		02	297 261,67	68 269,06	3 399,91	4 721 399,91	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	05	192 814 239,37	182 577 762,11	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	06	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	07	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		05	297 261,67	68 269,06	3 399,91	4 721 399,91	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	08	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	09	-211 717 030,60	-220 378 706,47	-229 879 706,47	-237 378 706,47
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 09+14+15)		07	193 560 361,67	175 484 536,04	184 636 751,64	188 098 973,93	VI. Zysk (strata) netto	90	-27 027 310,03	-42 205 650,28	-47 004 250,28	-49 732 250,28
1. Środki trwałe (w. 09 do 13)		08	181 270 076,77	175 159 281,17	184 280 963,77	187 853 402,43	VII. Odpisy z zysku 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	296 222 459,06	296 900 706,81	318 293 967,46	337 642 660,10
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10	147 237 580,87	144 035 475,82	148 036 117,22	153 433 409,17	I. Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	23 746 017,97	19 732 466,93	20 532 466,93	21 332 466,93
c) urządzenia techniczne i maszyny		11	6 993 535,31	9 176 481,66	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	1 155 151,84	264 542,25	201 451,98	138 361,71	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96+97)	95	18 423 198,00	18 340 180,00	19 140 180,00	19 940 180,00
e) inne środki trwałe		13	19 641 591,29	15 440 574,23	21 089 812,95	17 004 471,51	- długoterminowe	96	14 691 675,00	16 015 896,00	16 815 896,00	17 615 896,00
2. Środki trwałe w budowie		14	12 290 274,80	3 95 284,87	255 707,87	203 571,92	- krótkoterminowe	97	3 531 523,00	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	6 322 819,97	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	3 266 160,20	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	2 056 659,77	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	24 561 693,96	12 774 239,33	6 317 743,36	2 783 236,84
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	24 561 693,96	12 774 239,33	6 317 743,36	2 783 236,84
2. Wartości niematerialne i prawne		22	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	105	19 736 684,40	10 552 213,86	6 317 743,36	2 783 236,84
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	4 815 009,45	2 222 025,45	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		26	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+104+109)	109	121 316 289,78	167 236 848,64	183 807 796,41	195 664 950,70
- 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 33)		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	b) 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	b) 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	120 365 173,75	168 314 564,71	182 885 511,48	194 742 674,77
- inne długoterminowe aktywa finansowe		38	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	121	18 540 570,52	9 184 470,52	4 234 470,52	3 534 508,52
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. 39+39)		40	8 126,14	153 911,70	151 126,90	13 694,25	c) inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku		41	0,00	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	74 202 878,60	132 416 394,05	154 465 248,49	169 051 366,65
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		42	8 126,14	153 911,70	151 126,90	13 694,25	- do 12 miesięcy	125	74 202 878,60	132 416 394,05	154 465 248,49	169 051 366,65
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+67+74)		43	46 072 629,42	40 287 395,39	40 287 395,39	40 287 395,39	- powyżej 12 miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy (w. 45 do 49)		44	7 524 459,60	6 476 342,67	6 476 342,67	6 476 342,67	e) zaliczki otrzymane na dostawy	127	4 162 550,68	0,00	0,00	0,00
1. Materie		45	6 476 342,67	6 476 342,67	6 476 342,67	6 476 342,67	f) zobowiązania wetałowe	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	14 366 500,52	17 000 525,74	16 474 618,07	14 445 607,20
3. Produkty gotowe		47	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130	6 233 153,03	5 798 395,81	5 798 395,81	5 798 395,81
4. Towary		48	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne	131	4 857 440,40	1 912 778,59	1 912 778,59	1 912 778,59
5. Zaliczka na dostawy		49	1 048 115,93	0,00	0,00	0,00	w tym: zobowiązania wewnątrzokresowe (w. 134+135)	131a	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 51+56)		50	31 323 229,88	30 356 839,67	30 356 839,67	30 356 839,67	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	116 609 457,46	96 237 150,91	107 625 860,76	117 861 996,63
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)		51	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
2. z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 53+54)		52	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	116 609 457,46	96 237 150,91	107 625 860,76	117 861 996,63
- do 12-tu miesięcy		53	0,00	0,00	0,00	0,00	1. - długoterminowe	136	108 124 641,81	88 562 991,99	101 516 546,74	113 317 527,51
- powyżej 12-tu miesięcy		54	0,00	0,00	0,00	0,00	2. - krótkoterminowe	137	8 484 815,65	7 674 158,92	6 109 314,02	4 544 469,12
b) inne		55	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)		56	31 323 229,88	30 356 839,67	30 356 839,67	30 356 839,67						
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 58+59)		57	29 176 955,06	29 176 955,06	29 176 955,06	29 176 955,06						
- do 12-tu miesięcy		58	29 176 955,06	29 176 955,06	29 176 955,06	29 176 955,06						
- powyżej 12-tu miesięcy		59	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		60	1 382 289,74	0,00	0,00	0,00						
c) inne		61	753 975,08	1 179 884,61	1 179 884,61	1 179 884,61						
w tym: należności wewnątrzokresowe		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+73)		63	6 557 696,88	2 786 968,99	2 786 968,99	2 786 968,99						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+75)		64	6 557 696,88	2 786 968,99	2 786 968,99	2 786 968,99						
a) w jednostkach powiązanych (w. 66 do 69)		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						
- udzielone pożyczki		73	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe		74	0,00	0,00	0,00	0,00						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 76 do 78)		75	6 557 696,88	2 786 968,99	2 786 968,99	2 786 968,99						
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		76	4 745 390,31	974 662,42	974 662,42	974 662,42						