

**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 01.01.2021 do 31.12.2021**

**I. Część ogólna.**

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr VI/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r. ogłoszony Uchwałą Nr VI/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 31.12.2021r. wchodziło 11 osób.

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

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

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

b) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.

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

6. Pozostały skład organu zarządzającego: Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: 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
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>20 190 231,52</b>	<b>6 836 316,15</b>	<b>-12 850 922,06</b>	<b>-31 614 361,43</b>
Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 577 762,11	192 577 762,11	192 548 552,80
Kapitał (fundusz) zapasowy				
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				

Zysk (strata) z lat ubiegłych	-159 608 973,64	- 165 195 053,77	-171 561 985,25	-205 428 684,17
Zysk (strata) netto	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02
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 2021 roku 1 438,908 etatów, a w roku poprzednim 1 530,241 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 2021 r. Szpital dysponował 647 łózkami. Szpital prowadzi działalność medyczną w następujących zakresach:

I. w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

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

18. Oddział Kardiologiczny
19. Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej
20. Oddział Neurologiczny
21. Pododdział Udarowy
22. Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej
23. Oddział Rehabilitacyjny
24. Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej
25. Stacja Dializ
26. Oddział Endokrynologii i Chorób Metabolicznych
27. Szpitalny Oddział Ratunkowy
28. Zakład Opiekuńczo-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 (kontrakt jest lecz brak lekarza)
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna (kontrakt jest lecz brak lekarza)
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Urologiczna
15. Poradnia Neurologiczna (Programy lekowe)
16. Poradnia Lekarza POZ (do 31.08.2021)
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 pracownikami:
  - 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.**

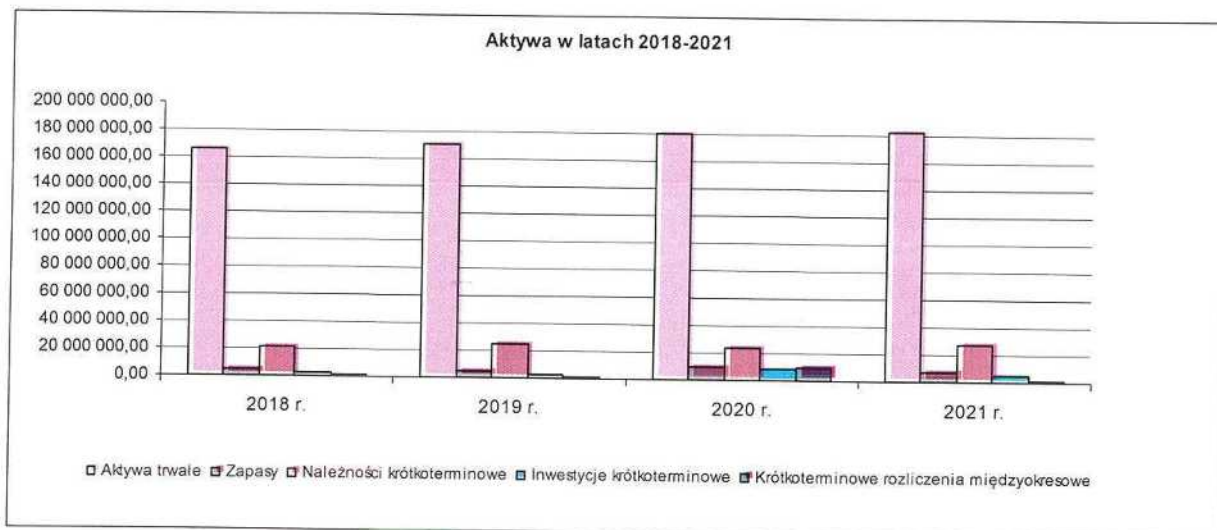
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2018 -2021 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2021. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość.

### **1. Analiza Bilansu.**

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2018 r. wynosiły 195 621 248,01 zł, zaś w 2021 r. – 222 733 253,592 zł, co stanowi wzrost o ok 14%. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w kolejnych latach się obniżał z lekką korektą „In plus” w 2018 r., głównie z powodu poziomu aktywów obrotowych po stronie należności krótkoterminowych.

**Aktywa, dane w tabeli nr I.**

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

**Aktywa trwałe ogółem.**

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

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 21,53% (z 16 270 081,79 zł do 19 773 579,27 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 4,62% (z 463 520,51 zł do 484 952,88zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki transportu 17,79% ( z 289 327,75 zł do 237 856,61zł).
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 13,51% ( z 1 747 396,56 zł do 1 511 370,45 zł).

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

- Uzyskaniem w dniu 18.11.2016 r. dofinansowania ze środków UE na zadanie inwestycyjne „Modernizacja i rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”, w ramach PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020, PRIORYTET IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego - umowa o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523. Finansowanie przedmiotowej inwestycji było realizowane także w oparciu o środki

własne i środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego (339 000,00 zł). Całość zadania opiewała na kwotę 4 310 489,64zł. Dofinansowanie ze środków UE wyniosło 3 398 200,62 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 339 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 573 289,02 zł ( w tym wydatki kwalifikowane 260 682,50 i wydatki niekwalifikowalne 312 606,52 zł). W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o kwotę 4 223 681,08 zł, pozostałych środków trwałych o kwotę 18 614,07 zł, a wartość niskocennych składników majątku trwałego o 28 352,10 zł.

Zakres projektu:

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

<b>Aparatura medyczna (wydatki kwalifikowalne):</b>	<b>1 921 223,15</b>
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
<b>Aparatura medyczna (wydatki niekwalifikowalne):</b>	<b>20 425,07</b>
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 koldry grzewcze)	1 684,80
Tomograf komputerowy z wyposażeniem - (pakiet elementów zużywalnych: zestaw startowy)	14 803,67
<b>Razem</b>	<b>1 941 648,22</b>

- 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 do szpiczowego 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	-
<b>RAZEM SPRZĘT</b>		<b>750 942,41</b>	<b>744 300,41</b>	<b>6 642,00</b>

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 przypadło 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
<b>Razem:</b>	<b>884 573,08</b>

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

- Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup Aparatu do chirurgicznego oczyszczania ran dla Oddziału Chirurgii Dziecięcej”. Całość zadania opiewała na kwotę 64 800,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 14 800,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 64 800,00 zł.
- Modernizacją Pawilonu nr 2,3 i 5 (m. in. modernizacja pomieszczeń na oddziale urologicznym, modernizacja instalacji elektrycznej w pawilonie nr 3, rozbudowa instalacji gazów medycznych na trakcie porodowym, modernizacja kanalizacji sanitarnej w pawilonie nr 3 ,modernizacja instalacji sieci wody w pawilonie nr 2, - co zostało sfinansowane ze środków własnych i zwiększyło majątek trwały o wartość 188 887,79zł.
- Przyjęciem darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 545 395,33 zł.

Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 56,27% jest nakładającym się wynikiem bieżącej amortyzacji, zakupów na miarę możliwości finansowych oraz postawienia w stan likwidacji. W 2018r. z własnych środków zostały nabyte Licencje Oracle Database Standard Edit 2 CPU 2Y - 2 szt. o wartości 42 651,14 zł.

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

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,12% (z 137 606 456,94 zł do 139 146 472,26 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 714,1% (z 484 952,88 zł do 3 948 195,75 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie inne środki trwałe 6,05% ( z 19 773 579,27 zł do 18 577 432,53 zł).
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 25,98% ( z 1 511 370,45 zł do 1 118 648,24 zł). Należy tutaj wskazać wyraźnie zarysowaną tendencję w zakresie spadku wartości w tej grupie aktywów. Na przestrzeni analizowanego okresu tj. od 2017 do 2019 wartość majątku szpitala uległa obniżeniu o 35,98% ( z 1 747 396,56 zł do 1 118 648,24 zł).

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

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

Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, DZIAŁANIE 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego.

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

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

W zakres projektu wchodziły:

- prace budowlane w obrębie SOR (wymiana opraw oświetleniowych na LED, remont pomieszczeń, instalacja klimatyzacji). Koszt wyniósł: 1 494 450,00 zł, w tym środki UE: 948 375,60 zł i środki własne 546 074,40 zł.
- doposażenie SOR w dodatkowy i nowy sprzęt medyczny (szczegółowo opisany w poniższych tabelach). Koszt wyniósł: 1 374 519,11 zł , w tym środki UE: 1 128 689,08 zł i środki własne 245 830,03 zł.
- autonomiczny system monitoringu CCTV na potrzeby SOR. Ta część projektu stanowi wydatek nieinfrastrukturalny, na łączną wartość: 12 361,50 zł, w tym środki UE: 10 213,80 zł i środki własne 2 147,70 zł.
- remont lądowiska (wstępne prace przygotowawcze związane z remontem lądowiska, budowa miejsc postojowych dla pojazdów ratowniczych, przebudowa ogrodzenia lądowiska, przebudowa sieci wodociągowej zasilającej hydrant p.poż, montaż oświetlenia nawigacyjnego z radiolatarnią wraz z budową sieci elektroenergetycznej zewnętrznej i wewnętrznej, odnowienie oznakowania powierzchni). Koszt wyniósł: 1 742 910,00 zł r. , w tym środki UE: 443 666,37 zł , środki Województwa Śląskiego 694 005,00 zł i środki własne 605 238,63 zł. Dodatkowo Szpital poniósł inne wydatki poza umową o dofinansowanie, ale związanych z inwestycją o wartości 20 647,01 zł, wynikające z konieczności wycinki drzew, opracowania analizy aeronautycznej lądowiska i innych opłat.
- promocja projektu – poniesiono koszt: 798,27 zł, z czego środki UE stanowiły 678,52 zł, a środki własne 119,75 zł.
- opracowanie dokumentacji technicznej i aplikacyjnej o wartości 110 331,00 zł, w tym środki UE stanowiły: 10 455,00 zł, a środki własne 99 876,00 zł.

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

Wyszczególnienie	Ilość	Wartość	Kwalifikowane	Niekwalifikowane	Nakłady inwestycyjne
Artroskop z osprzętem i wyposażeniem	1	215 935,20	200 880,00	15 055,20	200 880,00 zł
Stół operacyjny z wyposażeniem	1	64 282,68	64 282,68	-	64 282,68 zł
Kardiomonitor	4	83 394,00	83 394,00	-	83 394,00 zł

Klamry do wyciągu bezpośredniego szkieletowego	5	9 784,80	9 784,80	-	9 784,80 zł
Monitor funkcji życiowych	5	36 310,50	36 310,50	-	36 310,50 zł
Wózek do przewożenia pacjentów z wyposażeniem	2	24 840,00	24 840,00	-	24 840,00 zł
Stabilizator miednicy z wyposażeniem	1	42 180,48	39 734,28	2 446,20	39 734,28 zł
Urządzenie do mechanicznego masażu pośredniego serca	1	57 707,64	57 707,64	-	57 707,64 zł
Stacje przeglądowe RTG	11	77 121,00	66 635,25	10 485,75	77 121,00 zł
Zestaw narzędzi chirurgicznych	1	12 020,40	0,00	12 020,40	12 020,40 zł
<b>RAZEM SPRZĘT</b>		<b>623 576,70</b>	<b>583 569,15</b>	<b>40 007,55</b>	<b>606 075,30</b>
Autonomiczny system monitoringu CCTV	1	12 361,50	12 016,24	345,26	12 361,50
<b>Razem</b>		<b>635 938,20</b>	<b>595 585,39</b>	<b>40 352,81</b>	<b>618 436,80</b>

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
	<b>Razem</b>		<b>423 024,68</b>

- 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.	<b>Zakupy ogółem (aparatura medyczna), w tym:</b>	<b>1 114 566,01</b>	<b>14 566,01</b>	<b>1 100 000,00</b>
1.1	Procesor tkankowy próżniowy - 1 zestaw.	177 660,00	1 960,00	175 700,00
1.2	System zatapiania - 1 zestaw.	56 160,00	660,00	55 500,00
1.3	Mikrotom półautomatyczny - 2 szt.	129 600,00	1 600,00	128 000,00
1.4	Mikrotom półautomatyczny z systemem transferu wodnego - 1 zestaw.	43 200,00	500,00	42 700,00
1.5	Barwiarka automatyczna z 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
	<b>Razem:</b>	<b>1 114 566,01</b>	<b>14 566,01</b>	<b>1 100 000,00</b>

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

Całość zadania opiewała na kwotę 120 000,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 99 600 zł. Na zakup urządzenia Szpital pozyskał również środki z darowizny pieniężnej z EDF Polska SA w ramach umowy nr D/28/11/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.

▪ 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 w pomieszczeniach magazynowych leków.

- Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zakupiono sprzęt medyczny na łączną kwotę 142 820,80 zł w szczególności: kardiomonitor, mikroskop hematologiczny, pneumotonometr z wyposażeniem CT-1P, stymulator zewnętrzny jednokanałowy Reocor S, laktatory elektryczne jezdne, myjnia dezynfektor STEELCO, aparaty EKG z wyposażeniem, nosze wielopoziomowe, wózek reanimacyjny – zabiegowy.
- Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 563 311,55 zł.

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

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

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

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

w tym największy wzrost nastąpił w :

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

Natomiast największy spadek nastąpił w:

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

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

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

ładowiska „RYBNIK-WSS” do ewidencji ładowisk 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.

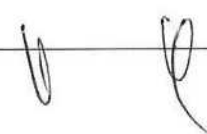
Inwestycja dotyczyła prac modernizacyjnych w obszarach związanych z leczeniem chorób dzieci (Oddział Otolaryngologiczny Dziecięcy. Inwestycja poprawiła warunki sanitarno-higieniczne udzielanych świadczeń zdrowotnych, w szczególności w zakresie standardu pomieszczeń wykorzystywanych w procesie leczenia 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: 8 686 008,84zł
- Budżet Państwa: 1 021 883,39 zł
- Razem dofinansowanie: 9 707 892,23 zł
- środki własne SP ZOZ WSS nr 3 (kwalifikowane i niekwalifikowane): 512 941,70 zł.

W 2020 r. zakupiono następujące urządzenia.

Nazwa	Ilość	Wartość	Wydatek kwalifikowalny	EFRR	Budżet Państwa	WSS kwalifikowalny (KW)	WSS niekwalifikowalny (NK)	WSS KW+NKW
Respiratory stacjonarne.	8	561 859,20	560 000,00	476 000,00	56 000,00	28 000,00	1 859,20	29 859,20
Respiratory transportowe.	2	147 333,60	120 000,00	102 000,00	12 000,00	6 000,00	27 333,60	33 333,60
Urządzenia do wysokoprzepływowej terapii tlenem.	13	227 269,69	227 269,69	193 179,24	22 726,97	11 363,48	0,00	11 363,48
Aparat do prowadzenia terapii ECMO.	1	410 400,00	370 000,00	314 500,00	37 000,00	18 500,00	40 400,00	58 900,00
Ssaki elektryczne.	8	79 980,48	72 000,00	61 200,00	7 200,00	3 600,00	7 980,48	11 580,48
Inhalatory ultradźwiękowe.	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
Myjnie-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 (mały).	1	19 926,00	19 926,00	16 937,10	1 992,60	996,30	0,00	996,30
Myjnia ultradźwiękowa.	1	10 199,52	10 199,52	8 669,59	1 019,95	509,98	0,00	509,98
ROZBUDOWA SYSTEMU, DODATKOWY MODUŁ		222 289,92	222 289,92	188 946,43	22 228,99	11 114,50	0,00	11 114,50
	<b>177,00</b>	<b>3 682 074,70</b>	<b>3 551 595,67</b>	<b>3 018 856,32</b>	<b>355 159,56</b>	<b>177 579,78</b>	<b>130 479,03</b>	<b>308 058,81</b>

- 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 kpll
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	KOSZTY	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
Kardiomonитор 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 przeciwodleżynowymi 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
		<b>145 740,60</b>

▪ 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:	<b>270 068,09</b>	<b>240 884,08</b>	<b>29 184,01</b>
	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	Kardiomonitor (9 szt.)	48 100,00	47 500,00	600,00
<b>RAZEM</b>		<b>615 794,25</b>	<b>563 787,84</b>	<b>44 316,81</b>

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	-
<b>RAZEM</b>		<b>99 252,00</b>	<b>99 252,00</b>	<b>-</b>

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	analizator 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	
	ŁÓZKO-FOTEL DLA MATEK "BOŻENKA"	
		<b>616 029,51</b>

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 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.

### **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 .

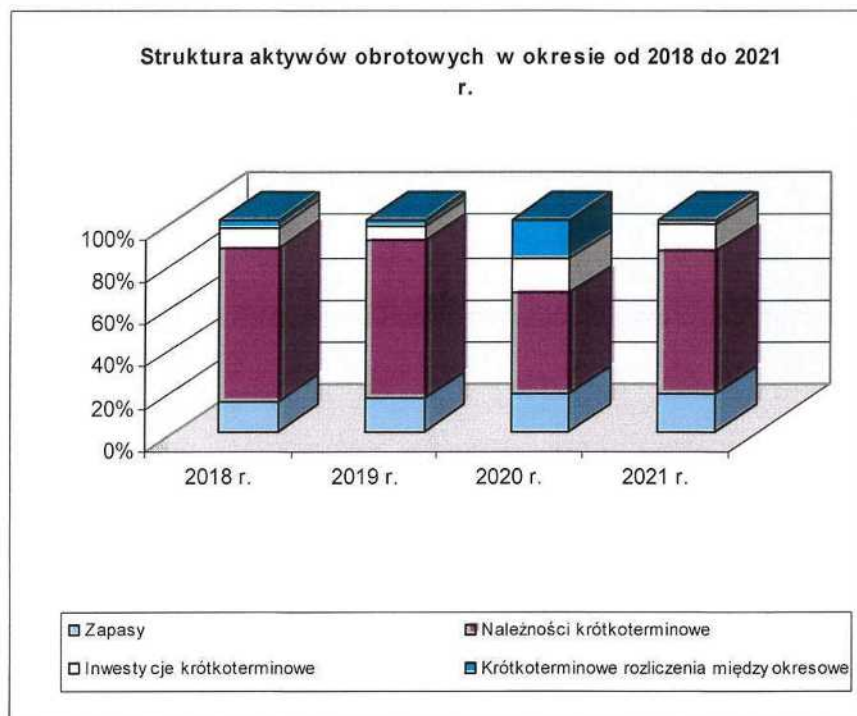
□ **W 2021** roku aktywa obrotowe w stosunku do 2020 r. zmniejszyły się o 18,2 % (z 49 200 433,79 zł do 40 255 966,15 zł),

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 ),

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



Największy wpływ na zmiany aktywów obrotowych ma poziom należności krótkoterminowych, które dominują w ich strukturze. Drugim determinantem są zapasy, które w latach 2018-2020 systematycznie rosły natomiast w 2021 roku zanotowały niewielki spadek. 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 2018-2021 o ponad 75%, a w ujęciu wartościowym o 3 118 885,08 zł, Jest to zjawiskiem niekorzystnym z punktu widzenia płynności, natomiast w związku z epidemią i drastycznym wzrostem cen

w krótkim okresie, działaniem ochronnym. W analizowanym okresie miał miejsce również spadek inwestycji krótkoterminowych (40,2%) oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (88,1%).

Niewątpliwie na spadek należności krótkoterminowych w 2018 roku wpłynęła reforma systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i wprowadzenie tzw. „sieci szpitali”. Po korekcie inplus w 2019 r. rok 2020 odnotował spadek o 4% natomiast rok 2021 wzrost o ponad 16%.

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.

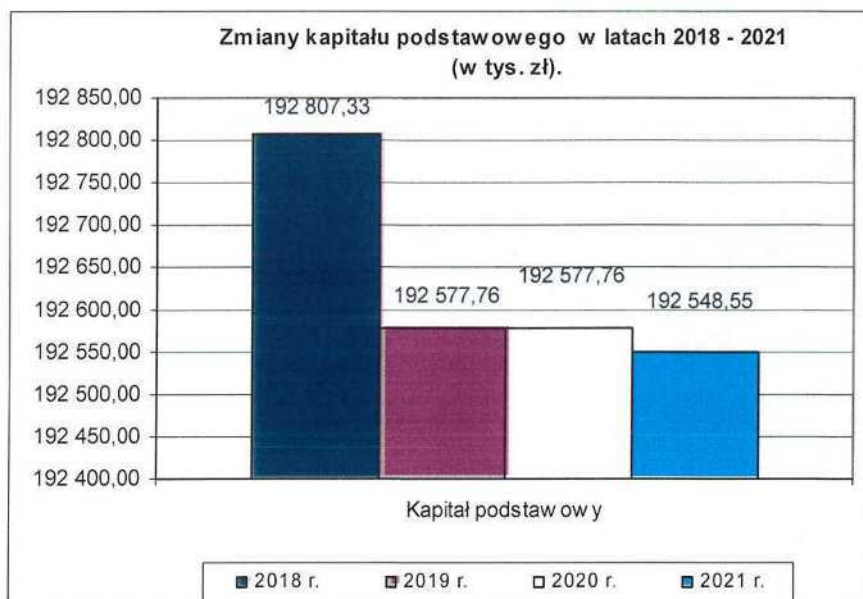
Inwestycje krótkoterminowe wzrosły w 2018 r. z uwagi na potrzebę zapewnienia środków na zapłatę składek ZUS za lata poprzednie w związku z przeprowadzoną kontrolą w 2016. W 2020 r. na rachunkach bankowych znajdowały się wyższe niż w roku poprzednim środki, którymi nie można swobodnie dysponować np. dedykowane na wynagrodzenia lekarzy rezydentów, wadnia, 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.

## **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 2021 roku wartość minusowa pogłębiła się do 31 614 361,43 zł. W analizowany okresie obserwowano jego systematyczny spadek. Na przełomie okresu 2018 -2021 uległ zmniejszeniu o 256,58%. W 2018 r. kapitał własny wynosił 20 190 230,52 zł. W okresie 4 kolejnych lat obniżył się o kwotę 51 804 591,59 zł. Największy spadek nastąpił właśnie w 2020 r co było spowodowane drastycznym pogorszeniem się wyniku finansowego. W konsekwencji wysokiej straty za 2020 (wzrost straty z lat ubiegłych) oraz za 2021 kapitał własny powiększa minusową wartość.

Kapitał podstawowy w latach 2017/2018 nie uległ zmianie, natomiast w roku 2019 zmniejszył się o kwotę 229 572,36 zł. Zmiana ta wynikała z likwidacji nie w pełni zamortyzowanego środka trwałego, który stanowił element wydzielonej zakładowi opieki zdrowotnej części mienia państwowego, który nie podlegał przeniesieniu na mocy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności Leczniczej na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W związku z powyższym w wyniku wartość netto pomniejszyła Fundusz Założycielski. W 2020 r nie nastąpiły jego zmiany, w 2021 nastąpiło niewielkie zmniejszenie wartości.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2018-2021.



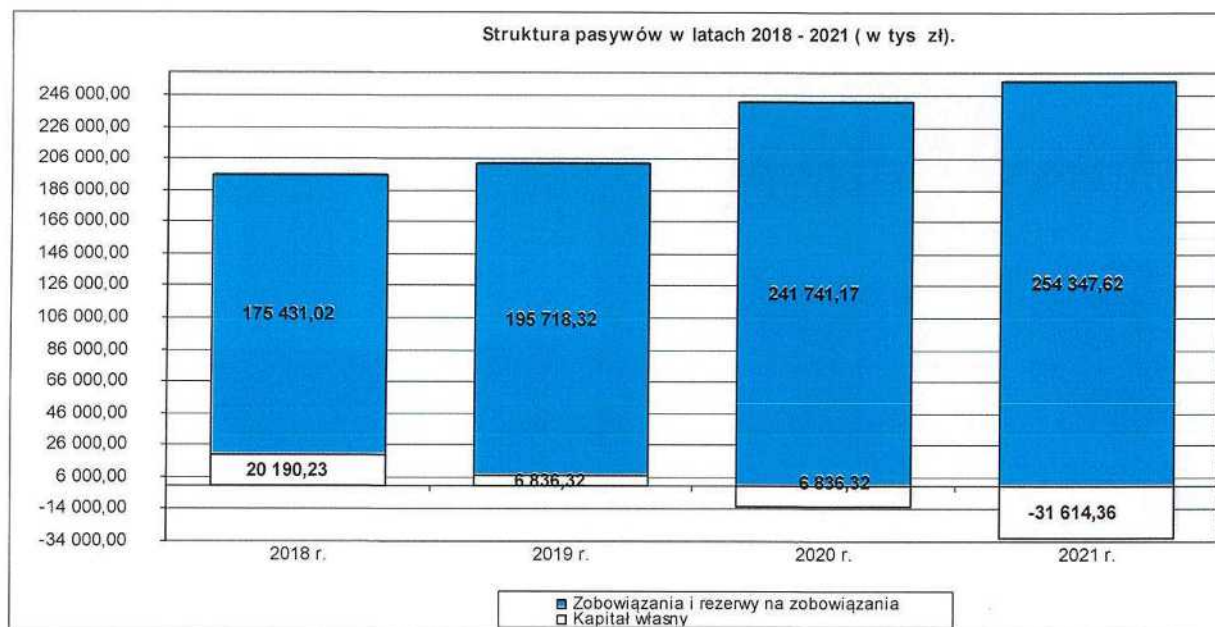
W 2021 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę – 31 614 361,43 zł i stanowią one (14,19)% pasywów, w tym mieszczą się:

- ✓ Fundusz założycielski 192 548 552,76 zł, który stanowi 86,45% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (205 428 684,17) zł która stanowi (92,23)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (18 734 230,02) zł która stanowi (8,41)% pasywów

We wszystkich analizowanych latach Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy. W 2020 roku strata netto była najwyższa, w 2021 roku natomiast osiągnęła wartość -18 734 230,02zł i była niższa w stosunku do ubiegłego roku o 9 125 071,51 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. Kolejnym czynnikiem, który zdeterminował i obciążył wynik był poziom rezerw na świadczenia pracownicze, wymierny skutek sporu zbiorowego i wszystkich zawartych ze stroną społeczną porozumień. Łącznie wpływ tych obu czynników wyniósł w 2018 r. 4 mln zł a w 2019 r. 16 mln zł, a w 2020 r. 26,4 mln zł. W ostatnich latach miał miejsce również systematyczny kosztów umów cywilno-prawnych w 2018 r o ok. 6,7 mln zł, w 2019 2,8 mln zł i blisko 9 mln zł w 2020 r.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w strukturze pasywów w latach 2018-2021 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 2021 r. wzrosnąć o 78 916 597,53 zł tj. o 44,98% do wysokości 254 347 615,02 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 2021 r. zmniejszyć swoją wartość i osiągnąć 38% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2018 r. udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych wynosił 68%, w 2019 r. wynosił 76%, by w 2020 r. wzrosnąć do poziomu 51%. Zobowiązania długoterminowe wzrosły w 2019r. w stosunku do roku poprzedniego o 10 866 718,90 zł tj. o 37,94%, w tym tytułu kredytów i pożyczek o 33,34 % i o 64,93% w związku z zawartymi układami ratalnymi z ZUS. W grudniu 2019 r. została zaciągnięta pożyczka na spłatę zobowiązań w kwocie 15 mln zł na okres 7 lat. W 2019 r. Szpital zawarł również 2 nowe umowy z ZUS o rozłożenie na raty składek saldo na dzień bilansowy z tego tytułu wyniosło 6 878 040,20 zł.

W 2020 r. poziom zobowiązań długoterminowych spadł o 1 809 068,21 zł. Na kwotę 37 551 549,14 zł w pozycji Zobowiązania Długoterminowe składają się:

I. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie **29 277 254,92 zł**, na która składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- Kwota 2 356 100,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-89-NS/401-2016 (46488) z dnia 03.11.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 31.12.2016 r. do 30.11.2023 r. Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 4 927 700,00 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczące odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.
- Kwota 8 349 710,92 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 31.12.2021 r. wynosi 9 741 329,44 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w

bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczące odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.

- Kwota 8 571 444,00 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 31.12.2021 r. wynosi 10 714 296 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczące odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.
- Kwota 10 000 000,00 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 (20.02.2022 -20.12.2024). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 15 000 000 zł plus odsetki w wysokości 1500 zł. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczące odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 8 274 294,22 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.

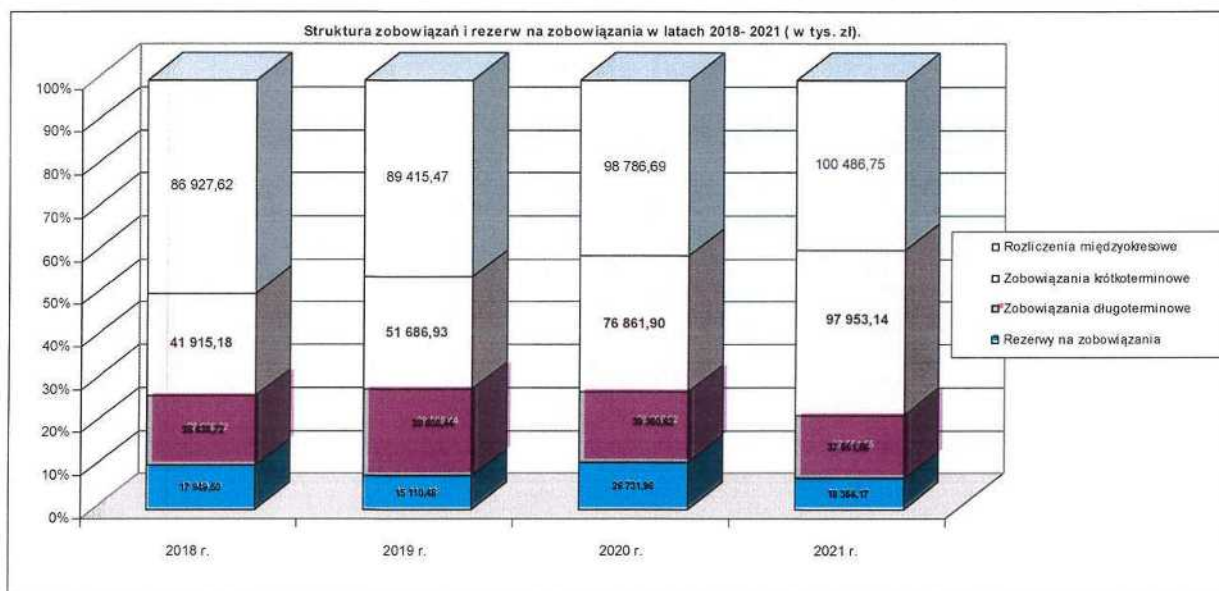
- Umowa nr 1152 z dnia 20 grudnia 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 67 637,91 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 24 126,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- Umowa nr 340500/3/20 z dnia 14 stycznia 2020 r. (dotyczy składek za listopad 2019 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 70 900,67 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 23 906,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- Umowa nr 340500/4358/20 z dnia 7 września 2020 r. (dotyczy składek za czerwiec i lipiec 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 2 761 229,19 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.08.2025r.
- Umowa nr 340500/4529/20 z dnia 24 września 2020 r. (dotyczy składek za sierpień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 518 638,65 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.09.2025r.
- Umowa nr 340500/00280/21 z dnia 22 lutego 2021 r. (dotyczy składek za listopad i grudzień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 3 099 855,80 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.01.2026r.

- Umowa nr 340000/01137/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. (dotyczy składek za kwiecień 2021 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 708 000,00zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 15.06.2023r.

W analizowanym okresie nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania o 406 670,44 zł, tj. 2,27 %. Związane to było głównie z sukcesywnym wzrostem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, które wzrosły o w analizowanym okresie o blisko 42%, z kwoty 11 656 685,00 do kwoty 16 510 600,00 zł. Wynika to przede wszystkim ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w Szpitalu, wzrostu zatrudnienia, wzrostu inflacji i niskich stóp procentowych. W latach 2018 i 2019 następowało sukcesywne wykorzystywanie rezerw utworzonych w związku kontrolą ZUS na składki ZUS od umów na dyżury kontraktowe. Prezentowane one były w grupie pozostałych rezerw. W okresie od 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 Na pozostałe rezerwy w 2021 r. składają się:

- Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 1 295 366,31 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w wyniku toczącego się postępowania wyjaśniającego i kontroli zadania inwestycyjnego 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 stwierdza się ryzyko związane z prawdopodobnym nałożeniem korekt finansowych lub zwrotem dofinansowania. Na chwilę obecną trudne jest oszacowanie prawdopodobieństwa konieczności zwrotu całości otrzymanego dofinansowania tj, kwoty 6 379 373,82 zł. Prowadzone są działania zmierzające do zminimalizowania tego ryzyka, niemniej jednak zdaniem kierownika jednostki odpowiednie ujawnienie tej niepewności jest niezbędne dla rzetelnej i jasnej prezentacji sprawozdania finansowego i do tego, aby sprawozdanie finansowe nie wprowadzało w błąd. W związku z powyższym utworzona została rezerwa w wysokości wartości płatności końcowej tj 510 059,90 zł, gdyż takie ryzyko jest wysokie. Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed dniem jego zatwierdzenia, jednostka otrzyma informacje, które zmieniają jej wiedzę, a skutki tych zdarzeń istotnie wpłyną na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki za rok obrotowy, to skutki te uwzględni w księgach rachunkowych i skoryguje już sporządzone roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy.
- Rezerwa na wynagrodzenia z tytułu dodatków na Covid dotyczące 2021r., które zostały przedstawione do rozliczenia w NFZ i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie zostały wypłacone. Wysokość rezerwy wynosi 2 880,00 zł.
- Rezerwy wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT w wysokości 37 268,32 zł zdaniem kierownika jednostki odpowiednie ujawnienie rodzaju i wpływu tej niepewności jest niezbędne dla rzetelnej i jasnej prezentacji sprawozdania finansowego i do tego, aby sprawozdanie finansowe nie wprowadzało w błąd.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
kredyty i pożyczki	5 531 533,52	6 841 070,52	6 841 070,52	11 509 070,52
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
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	7 359 399,79	5 518 168,25
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	10 152 130,95	12 303 204,02	14 339 094,89	13 199 540,05
z tytułu wynagrodzeń	4 996 157,21	5 373 717,57	8 338 331,74	5 059 620,22
inne	1 375 854,68	2 662 279,13	5 519 422,58	5 229 766,24
fundusze specjalne	830 325,62	771 369,08	922 284,93	1 045 300,17
<b>Razem</b>	<b>41 915 179,28</b>	<b>51 686 933,98</b>	<b>76 861 901,66</b>	<b>97 953 137,23</b>

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

Zobowiązania krótkoterminowe	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
kredyty i pożyczki	13%	13%	9%	12%
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	45%	46%	44%	58%
zaliczki otrzymane na dostawy	0%	0%	10%	6%
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	24%	24%	19%	13%
z tytułu wynagrodzeń	12%	10%	11%	5%
inne	3%	5%	7%	5%
Fundusze specjalne	2%	1%	1%	1%
<b>razem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



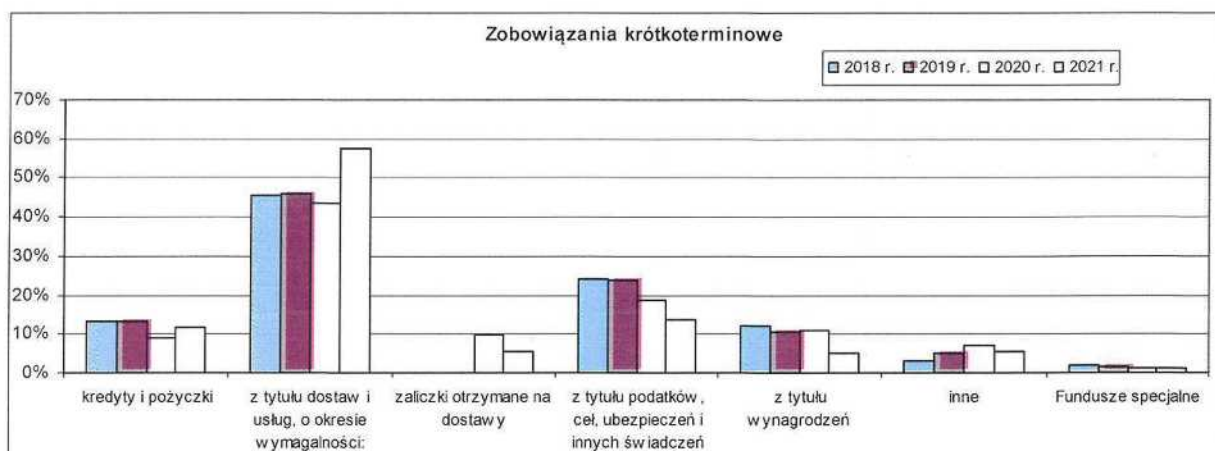
Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ 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 2021 wzrósł do poziomu średnio 58%.
- ✓ 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% a w 2021 do 13%. Niewątpliwie wpływ na to miały zawarte układy ratalne 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%.
- ✓ Zaliczki otrzymane na dostawy pozycja ta po raz pierwszy pojawiła się w 2020 r. i w 2021 roku zmniejszyła się do 6 %.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie 2018-2020 kształtowały się na podobnym poziomie (10% - 12%) , w roku 2021 spadły do 5 %.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe w latach 2018-2020 sukcesywnie rosły, w 2021 roku zanotowały spadek do 5%
- ✓ Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na mniej więcej tym samym poziomie.

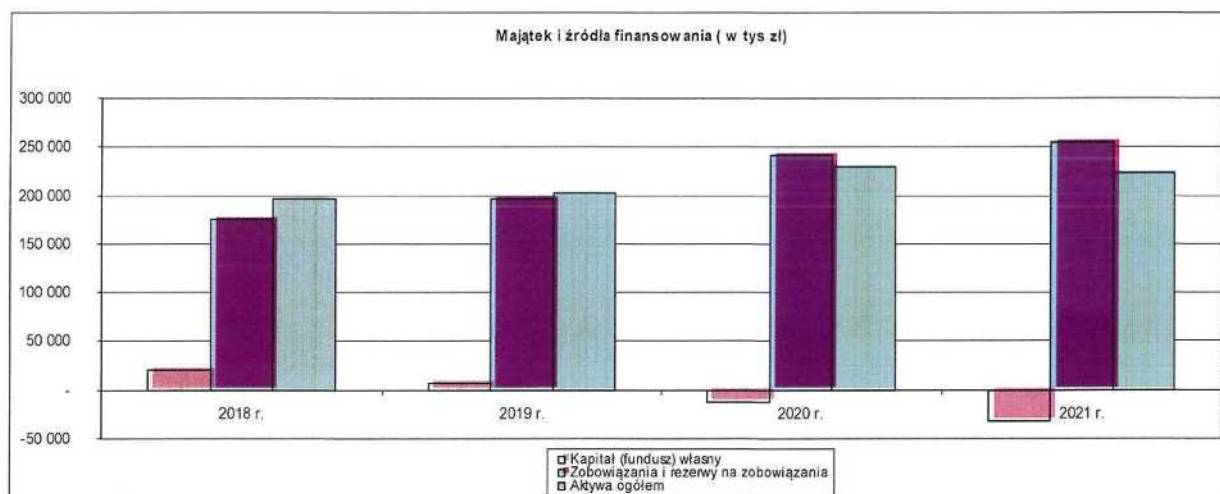
Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 196,3% w 2021 w stosunku do roku 2018 i o 68,1% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Kredyty i pożyczki w analizowanym okresie wzrosły o 108,0% z poziomu 5 531 533,52 zł w 2018 r. do 11 509 070,52 zł w 2021 r.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń wzrosły w całym analizowanym okresie o 30,0 %, a w 2021 r. zmniejszyły się o blisko 8%
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w 2021 r. w porównaniu z rokiem 2018 wzrosły o około 1,27%, a w stosunku do roku 2020 zmniejszyły się o 39,32%.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w okresie 2018-2021 o 280,11%, a 2021 r. zmniejszyły się o 5,25% w stosunku do roku ubiegłego..
- ✓ Fundusze specjalne na przestrzeni badanego okresu wzrosły o 25,89%.

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 2021 r. istotnie wpłynęły poniższe aspekty:

- aktywa trwale wynoszą 182 477 287,44 zł i stanowią 81,93 % całego majątku, w tym na rzeczowe aktywa trwale przypada 182 312 950,62 zł, co odpowiada 81,85 % 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.
- wartości niematerialne i prawne w wysokości 105 394,00 zł stanowią 0,05% bilansowej sumy aktywów i systematycznie maleją,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 4 lat (2018 – 2021) czyni kwotę 16 456 507,31 zł.

Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego głównie w grupach inne środki trwałe (1 663 998,54 zł), Budynki, lokale i obiekty inżynierii

lądowej i wodnej (8 904 280,59zł), Środki trwałe w budowie (1 948 308,35zł), urządzenia techniczne i maszyny (3 969 887,99 zł).

- d) aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 40 255 966,15 zł i stanowią 18,7% aktywów ogółem. Należy stwierdzić, że w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 8 944 467,64 zł w porównaniu do roku poprzedniego co stanowi -18,2% (natomiast porównując te wielkości do roku 2018 stwierdza się wzrost o 11 059 872,33 zł tj. o 37,9 %).

Należności krótkoterminowe wynoszą **27 053 714,25 zł** stanowią 12,15% aktywów i dotyczą należności od:

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	KWOTA W BILANSIE
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	25 427 032,45
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	789 745,76
Inne należności, w tym:	1 179 884,61
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8 798,39
Pozostałe rozrachunki - wyroki sądowe	47 259,59
Pozostałe rozrachunki	1 237,33
Pozostałe rozrachunki PPK dot projektu UE	85,26
Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych	171 028,13
Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS	731 463,00
Odpisy aktualizujące inne należności	125 072,60

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

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

- e) spadek stanu zapasów na 31.12.2021r. o 1 654 942,24 zł, czyniły one w bilansie sumę 7 267 877,24 zł, stanowią 3,26% bilansowej sumy aktywów

Na zapasy materiałów składają się:

- materiały w drodze	608 176,47
- materiały w aptece	2 988 694,64
- materiały w pracowni leków cytostatycznych	665 514,99
- materiały w magazynie centralnym	148 381,71
- materiały w magazynie Działu Administracyjno-Gospodarczego	15 516,56
- materiały w magazynie Działu Informatyki	12 495,00
- olej opałowy	10 104,38
- zinwentaryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2021r.	2 349 047,63

- odpisy aktualizujące zapasy (268 901,13)
- Razem **6 529 030,25**

f) Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 4 869 323,40 zł, stanowią 2,19% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień
		bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 869 323,40
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 869 323,40
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 077 874,02
	inne środki pieniężne (lokaty bankowe ON)	2 791 449,38
Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>Razem</b>		<b>4 869 323,40</b>

g) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 1 065 051,26 zł i stanowią 0,48% 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 Szpita	152 679,52
-	RMO pozostałe – przychody NFZ	0,00
-	podatek VAT do odliczenia w roku następnym	19 113,43
-	poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne przeglądy aparatury medycznej	282 192,11
-	opłata prolongacyjna ZUS	309 659,00
-	prowizja - Siemens Finance	13 696,50
-	koszty bezpośrednie dot. pacjentów przyjętych w roku bieżącym, nie wypisanych	240 606,73
-	pozostałe	106 046,79
<b>Razem</b>		<b>1 123 994,08</b>

i) W pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o 18 763 439,37 zł tj. o 146,01 %, co jest rezultatem poniesienia w 2021 jak również 2020 r nie pokrytej straty bilansowej. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień

bilansowy wyniósł (14,19)%. 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 18 356 174,53 zł i stanowią 8,24% pasywów. W 2021 rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne zmniejszyły się o 1 029 580,00 zł, co wpłynęło pozytywnie na wynik finansowy roku obrotowego i spowodowała zmniejszenie straty o tę kwotę. Łącznie wartość rezerwy na dzień bilansowy wynosi 16 510 600,00 zł. Zmiana stanu rezerw świadczenia pracownicze jest mocno skorelowana ze zmianą stanu zatrudnienia i średniego poziomu wynagrodzeń. Pozostałe rezerwy w roku 2021 zamknęły się kwotą 1 845 574,53 zł. Obejmują one

REZERWY		STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		16 510 600,00
Pozostałe rezerwy		1 845 574,53
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	1 805 426,21
-	Rezerwa na dodatki Covidowe	2 880,00
-	Pozostałe Rezerwy	37 268,32
<b>Razem</b>		<b>18 356 174,53</b>

k) Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy wynoszą 37 551 549,14 zł i stanowią one 16,86% bilansowej sumy pasywów.

I.) Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 29 277 254,92 zł, na którą składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- ✓ Kwota 2 356 100,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-89-NS/401-2016 (46488) z dnia 03.11.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 31.12.2016 r. do 30.11.2023 r. Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 4 927 700,00 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczne odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.
- ✓ Kwota 8 349 710,92 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 31.12.2021 r. wynosi 9 741 329,44 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczne odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.
- ✓ Kwota 8 571 444,00 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 31.12.2021 r. wynosi 10 714 296 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczne odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.
- ✓ Kwota 10 000 000,00 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 (20.02.2022 -20.12.2024). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 15 000 000 zł plus odsetki w wysokości 1500 zł. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej, ponieważ wycena według skorygowanej ceny nabycia wykazała nieznaczne odchylenie, które nie wpłynie na zniekształcenie wyniku finansowego.

Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2021 r. z tytułu zawartych pożyczek wynosi 40 786 325,44 zł plus odsetki.

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 8 274 294,22 zł, którą stanowią zawarte w latach 2016-2021 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 1152 z dnia 20 grudnia 2019 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 67 637,91 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 24 126,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022 r.
- ✓ Umowa nr 340500/3/20 z dnia 14 stycznia 2020 r.(dotyczy składek za listopad 2019 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 70 900,67 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 23 906,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.12.2022r.
- ✓ 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 2 761 229,19 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.08.2025r.
- ✓ Umowa nr 340500/4529/20 z dnia 24 września 2020 r. (dotyczy składek za sierpień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 518 638,65 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.09.2025r.
- ✓ Umowa nr 340500/00280/21 z dnia 22 lutego 2021 r. (dotyczy składek za listopad i grudzień 2020 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 3 099 855,80 zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.01.2026r.
- ✓ Umowa nr 340000/01137/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. (dotyczy składek za kwiecień 2021 r). Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 708 000,00zł, opłata prolongacyjna nie została naliczona. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 15.06.2023r.

l) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 97 953 137,23 zł stanowią 43,98 % pasywów.

Obejmują one:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>97 953 137,23</b>
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	<b>96 907 837,06</b>
kredyty i pożyczki	<b>11 509 070,52</b>
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
inne zobowiązania finansowe	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>56 391 671,78</b>
do 12 miesięcy	<b>56 391 671,78</b>
powyżej 12 miesięcy	-
zaliczki otrzymane na dostawy	<b>5 518 168,25</b>

zobowiązania wekslowe	-
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 199 540,05
z tytułu wynagrodzeń	5 059 620,22
inne	5 229 766,24
Fundusze specjalne	1 045 300,17

Na kwotę wykazaną w bilansie zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki w wysokości 11 509 070,52 zł składają się raty pożyczek płatnych w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

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

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA DZIEŃ
		bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 723 522,00
-	Składki ZUS+ układy ratałne ZUS	19 693 323,27
-	Podatek VAT	53 944,00
-	Układ ratałny US	0,00
-	Oplata za korzystanie ze środowiska	0,00
-	Podatek akcyzowy	1 922,00
Razem		21 472 711,27

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń z umów o pracę i umów zleceń roku obrotowego 2021 a rozliczonych w 2022 r. w kwocie 5 059 620,22 zł.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 46 016 091,68zł

Na pozycję zobowiązania inne w bilanse składa się:

- zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych wraz z odsetkami	-	3 003 350,67	zł
- wpłacone kaucje oraz nadpłaty do zwrotu	-	21 950,00	zł
- potrącenia z wynagrodzeń	-	502 292,14	zł
- pobrane vadia	-	1 510 566,72	zł
- pozostałe zobowiązania – nadpłaty Zakład Opiekuńczo Lecznicy	-	1 739,22	zł
- rozrachunki wyroki sądowe	-	97 256,24	zł
- pozostałe rozrachunki – PZU	-	7 615,50	zł
- pozostałe rozrachunki – pożyczki	-	40 786 325,44	zł
- pozostałe rozrachunki Pańs. Gospod. Wodne	-	161,75	zł
- rozrachunki z pracownikami-kaucje	-	30 520,00	zł
- zaliczki	-	8,98	zł
- rozrachunki – ubezpieczyciel	-	200,00	zł
- rozrachunki - pozostałe ZFŚS- zobowiązania	-	48 183,00	zł



- pozostałe rozrachunki - Urząd Miasta dotacja nr PS.031.1.2021	-	7,46 zł
- rozrachunki - Urząd Marszałkowski UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00	-	5 914,56 zł

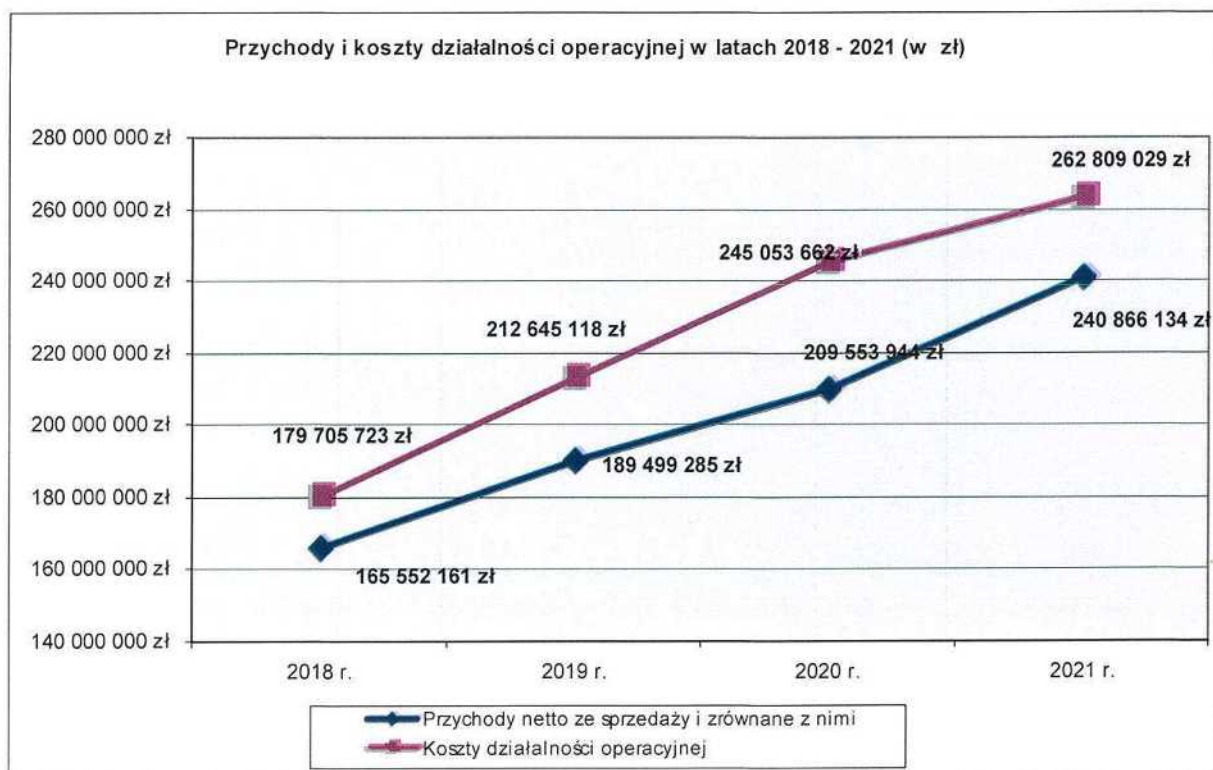
### 3.Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

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

Przychody ze sprzedaży sukcesywnie rosły. 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 31.12.2021r. 240 866 134,01 zł, a w roku poprzednim 209 553 943,97.

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 2021 stanowią kwotę 262 809 028,74 a w roku poprzednim wynosiły 245 053 661,97 zł.

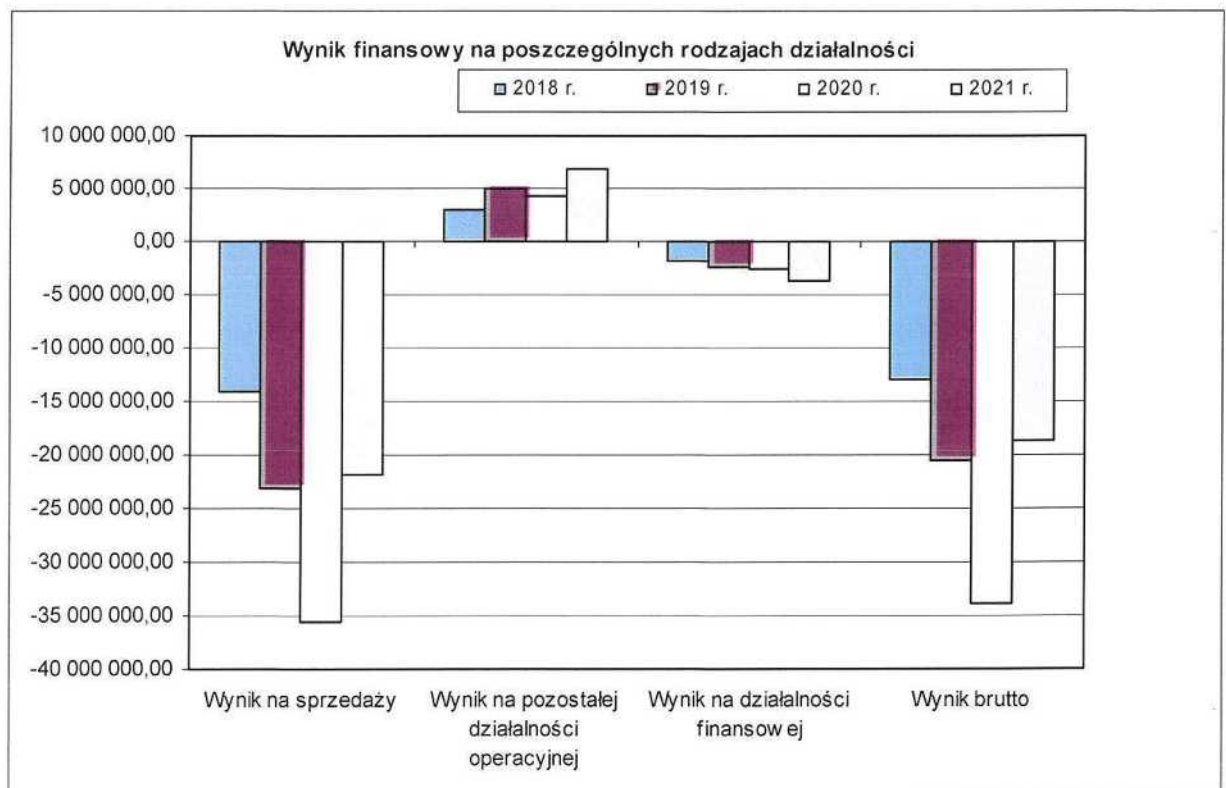


Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2021 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 18 734 230,02 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (7,8) %,
- zaangażowanego kapitału własnego 59,3 %,
- sumy aktywów ogółem (8,4) %

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

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

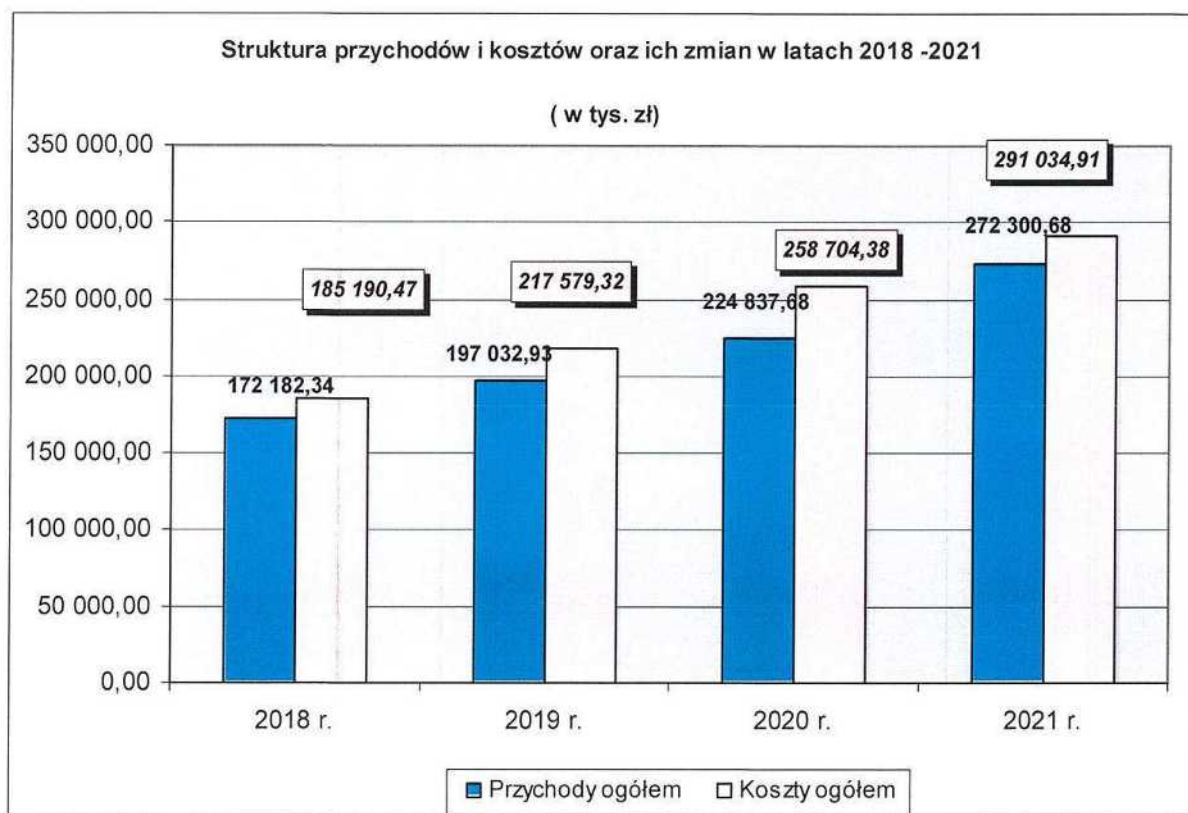


W 2021 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (21 942 894,73) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 6 824 594,61 zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (3 615 929,90) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych 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.2).

Na poniższym wykresie można zauważyć, iż w analizowanym okresie koszty przewyższyły przychody. Na przestrzeni analizowanego okresu przychody jak i koszty zachowywały się analogicznie tj. wzrostowi (spadkowi) przychodów towarzyszył wzrost (spadek) kosztów. Wskaźnik pokrycia kosztów przychodami nieznacznie wzrósł w analizowanym okresie z 93,0% do poziomu 93,6%. 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 97,73% na 94,72% w 2020 r, i w 2021 r. do 90,3%). Pozostałe przychody operacyjne utrzymywały się na poziomie 3,41-5,72% w okresie 2018-2020, a w 2021 r. ich udział zwiększył się stosunku do roku 2020 (z 5,72% do 10,64%). Przychody finansowe stanowiły w 2020 r. 0,22% przychodów ogółem, a w 2018 r. -0,19%. Zmiana stanu produktów koryguje wynik finansowy 2020 r. na poziomie 0,36% przychodów ogółem. Koszty działalności operacyjnej stanowiły w 2021 r. 90,30% kosztów ogółem, a ich poziom był w tym roku najwyższy w porównaniu do lat poprzednich. Pozostałe koszty operacyjne w 2021 r. zwiększyły swój udział do poziomu 8,3%, natomiast koszty finansowe wyniosły 1,40% i zwiększyły swój udział w stosunku do roku poprzedniego kiedy to stanowiły 1,18% kosztów.



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

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły w 2021r. 239 898 258,82 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 26 949 840,28 zł. Oznacza to, że w 2021 r. Jednostka odnotowała per saldo przyrost przychodów netto ze sprzedaży produktów na poziomie 12,66%. Porównując łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2021 roku tj. 228 088 482,66 zł do danych z roku poprzedniego tj. 201 940 384,09 zł należy stwierdzić, że wzrosły one o kwotę 26 148 098,57zł tj o 12,9%.

W roku 2021 r. przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia wyniosły 173 918 425,08zł i zwiększyły się w stosunku do roku 2020 o kwotę 4 641 570,49 zł (2,7%).

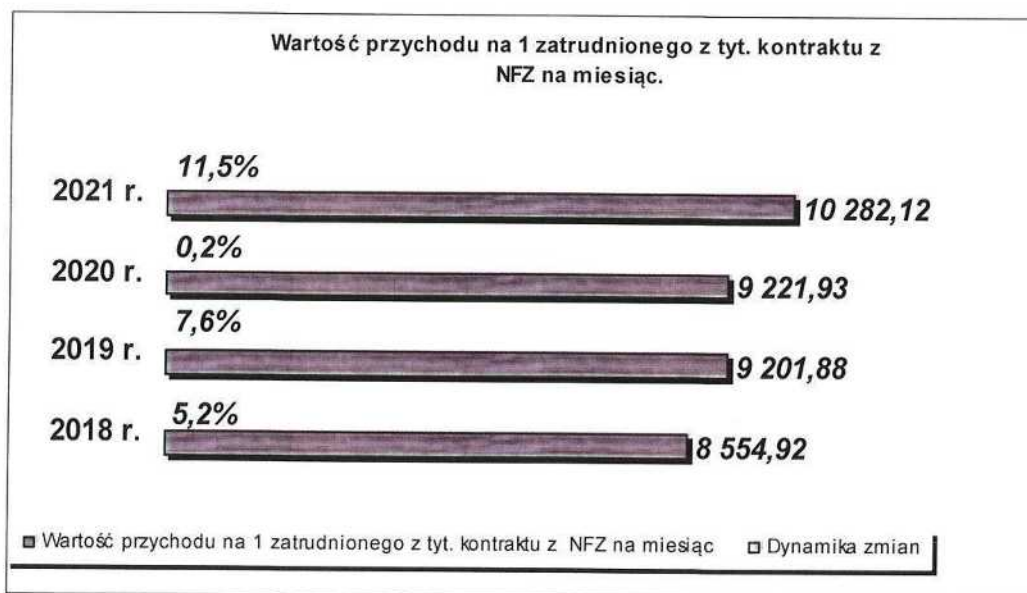
Na powyższy wzrost w roku 2021 miały wpływ per saldo:

- ✓ Wartość ryczału wyniosła 61 789 685,00zł i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 13 125 741,00zł tj. o ok. 17,5 %.
- ✓ W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną Szpital uzyskał dodatkowe przychody z NFZ w zakresie choroby zakaźne i stany nadzwyczajne- zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19, które wyniosły 13 064 808,46 złi wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 5 398 230,47 zł tj.57%
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła 83 969 153,71 zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 13 007 534,44 zł tj ok. 22,3%.
- ✓ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego ( oddziały: endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci i nefrologia) wyniosły 3 787 985,78zł co oznacza że zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 127 847,58zł (3,3%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie programów lekowych wyniosła 1 448 298,56 zł i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 98 878,48zł (6,4%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 2 203 985,37 zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 318 854,93 zł (16,9%).
- ✓ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 595 512,75 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 372 696,45 zł (167,3%).
- ✓ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 5 244 660,63 zł i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o kwotę 1 097 333,97 zł (17,3%)
- ✓ Przychody w POZ wyniosły w 7 647,06 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 5 944,77 zł (43,7%)

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 umorzenie z tej kwoty w zakresie rehabilitacji w wysokości 1 413 726,87 zł. Pozostała kwota potrącana była przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. W ten sposób z nadwykonań rozliczono 2 887 975,19zł. Per saldo łączna rozliczona kwota z otrzymanych zaliczek dotycząca roku 2021 wyniosła 4 301 702,06 zł. Do spłaty pozostało za 2020rok 3 057 697,73 zł. Kwota umorzona przez NFZ została odniesiona na pozostałe przychody operacyjne, natomiast kwota rozliczona na przychody działalności operacyjnej w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi. W okresie od stycznia do lipca roku 2021 Szpital pobrał zaliczki 1/12 na łączną kwotę 3 828 478,20 zł, które również podlegają rozliczeniu. Do rozliczenia pozostało za 2021 r 2 460 470,52 zł. Kwoty pozostałe do rozliczenia ujęte zostały 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.

Wartość przychodu na jednego zatrudnionego (uwzględniająca zarówno umowy o pracy jak i inne formy zatrudnienia) miała tendencję rosnącą. 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 o 7,25 % w tym:

- nieznaczny wzrost kosztów amortyzacji o ok. 1,6% wynikający ze zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych poprzez zrealizowane inwestycje w majątek,
- spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 10,9% jest efektem zmniejszonego zużycia materiałów, a w szczególności leków, środków ochrony indywidualnej, materiałów do badań diagnostycznych, testów Covid, środków dezynfekcyjnych, sprzętu jednorazowego, wyrobów z włókien medycznych. Spadły również koszty materiałów zużywanych do napraw i konserwacji urządzeń medycznych i technicznych. Oprócz spadku zużycia materiałów medycznych odnotowano również niższe koszty - energii elektrycznej ( 10%) i energii cieplnej (19%). Spadły

również koszty wody i odprowadzania ścieków (12%). Natomiast zużycie gazu wzrosło ponad dwukrotnie. Zmniejszeniu tym towarzyszył wzrost kosztów sprzętu kardiologicznego(39%), okulistycznego (19%) czy wyrobów do stacji dializ (49%).

3. wzrost kosztów usług obcych o 20,3% tj. nominalnie 9 234 309,66 zł, który wynika głównie ze wzrostu kosztów wynikających z dodatków Covidowych, które wyniosły 7 923 413,22 zł i stanowiły 86% wzrostu kosztów. Wzrosły również koszty unieszkodliwianie odpadów medycznych (20%), prania (8%), żywienia (16%) przy równoczesnym spadku kosztów remontów (17%) czy usług transportu (38%),
4. wzrost wynagrodzeń o blisko 13%, tj. o kwotę 13 531 408,78 zł, jest wynikiem wzrostu wynagrodzeń związanych z wypłatą dodatków Covidowych (19 086 646,68 zł) przy równoczesnym obniżeniu kosztów osobowych nie zawierających tego składnika (o ok. 5,4% tj. 5 282 705,50zł) oraz z tytułu umów zleceń (o 11% tj. o kwotę 272 532,40zł).  
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. Wynagrodzenia osobowe zmniejszyły się w 2020 r. także w wyniku zmniejszenia liczby zatrudnionych na umowę o pracę w związku z brakiem konsensusu pracodawcy i pracowników w kwestii wypłaty za tzw. zejścia po dyżurze. W 2021 r. obniżył się koszt wypłaconych nadgodzin, który wyniósł 417 031,90 zł zmniejszył się o ponad 67% w stosunku do roku poprzedniego. Ograniczona została również liczba umów zleceń.
5. spadek podatków i opłat o 9,1%, wynika z zmiany sposobu wnoszenia opłat za wywóz odpadów komunalnych. Kwoty te prezentowane były w 2021 r. w kosztach usług obcych. W związku z uzyskaniem koncesji na wytwarzane energii elektrycznej Szpital stał się podatnikiem podatku akcyzowego, niemniej kwota ta jest mało znacząca.
6. wzrost ubezpieczeń społecznych o 10,4% (2 183 040,48 zł), jest głównie konsekwencją wzrostu wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie, obniżenie kosztów bez uwzględniania dodatków Covid wyniosło ok. 5,9 %, tj nominalnie 1 053 634,41 zł. Konsekwencją zmniejszenia liczby zatrudnienia jest niższy poziomu odpisu na ZFŚS w 2021 r w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 96 841,12 zł.
7. niewielki wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 0,7 % wynika głównie ze spadku kosztów podróży służbowych, przy nieznacznie wyższych kosztach 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.
Amortyzacja	3,1%	3,0%	2,5%	2,4%
Zużycie materiałów i energii	27,9%	25,8%	26,9%	22,3%
Usługi obce	17,7%	17,1%	18,5%	20,8%
Podatki i opłaty, w tym:	0,9%	0,8%	0,6%	0,5%
Wynagrodzenia	41,6%	44,1%	42,6%	44,9%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8,5%	8,8%	8,6%	8,8%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Razem	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

**Pozostałe przychody operacyjne** w 2021 r. stanowiły kwotę 30 968 216,35 zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	4 455 172,65
Inne przychody operacyjne	26 513 043,70

**Pozostałe koszty działalności operacyjnej** w 2021 r. stanowią kwotę 24 143 621,74 zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	965 383,43
Inne koszty operacyjne	23 178 238,31

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 466 329,91 zł i 4 082 259,81 zł i obejmują odsetki.

4. Rachunek przepływów pieniężnych **wyказuje:**

ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
<b>środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości</b>	<b>-934 482,75</b>
<b>środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości</b>	<b>9 423 445,27</b>
<b>środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości</b>	<b>7 089 369,19</b>
<b>bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>- 3 268 558,83</b>

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

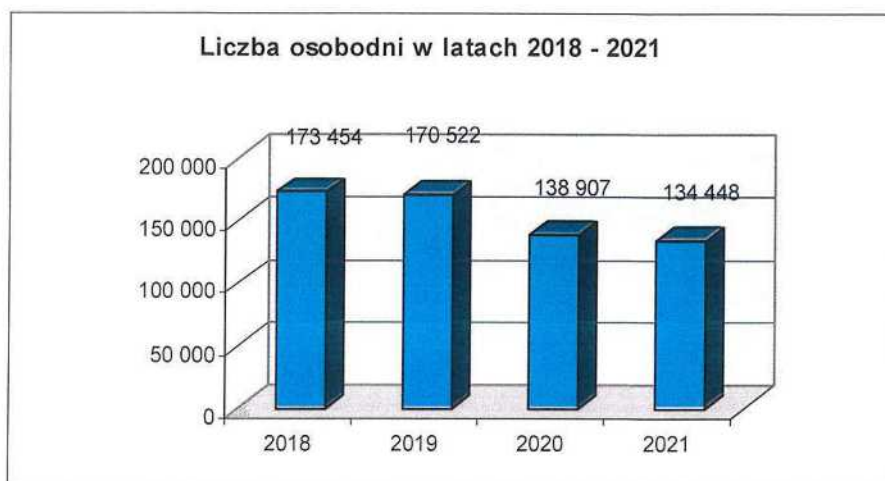
Liczba łóżek w 2021 roku wynosiła 611. Liczba hospitalizowanych osób spadła. Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł w 2021 r. 60,29 % i w odniesieniu do ubiegłego roku zwiększył się. Średni czas pobytu chorego w roku 2021 wyniósł 4,91 dni i jak pokazuje tabela wskaźnik wzrósł 2021 r w stosunku do roku 2020.

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	Dynamika $\frac{2019r. \times 100}{2018r.}$	Dynamika $\frac{2020r. \times 100}{2019r.}$	Dynamika $\frac{2021r. \times 100}{2020r.}$
Liczba łóżek	741	675	646	611	91,09%	95,70%	94,58%
Leczeni	90 180	91 456	77 231	72 891	101,41%	84,45%	94,38%
Liczba osobodni	173 454	170 522	138 907	134 448	98,31%	81,46%	96,79%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	63,96%	69,21%	58,91%	60,29%	108,22%	85,12%	102,33%
Średni czas pobytu	4,93	4,80	4,85	4,91	97,36%	101,04%	101,24%
Liczba porad ambulatoryjnych	85 282	85 986	57 719	63 503	100,83%	67,13%	110,02%



W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się podobnie. Utrzymuje się malejąca tendencja. Po gwałtownym spadku w 2020 r. ( 18,54%) wynikającym z pandemii wirusa SARSCOV2, rok 2021 charakteryzował się osłabieniem tempa spadku do 3,21%. Spadek w latach 2018/2019 wynikał ze skracania czasu pobytu.

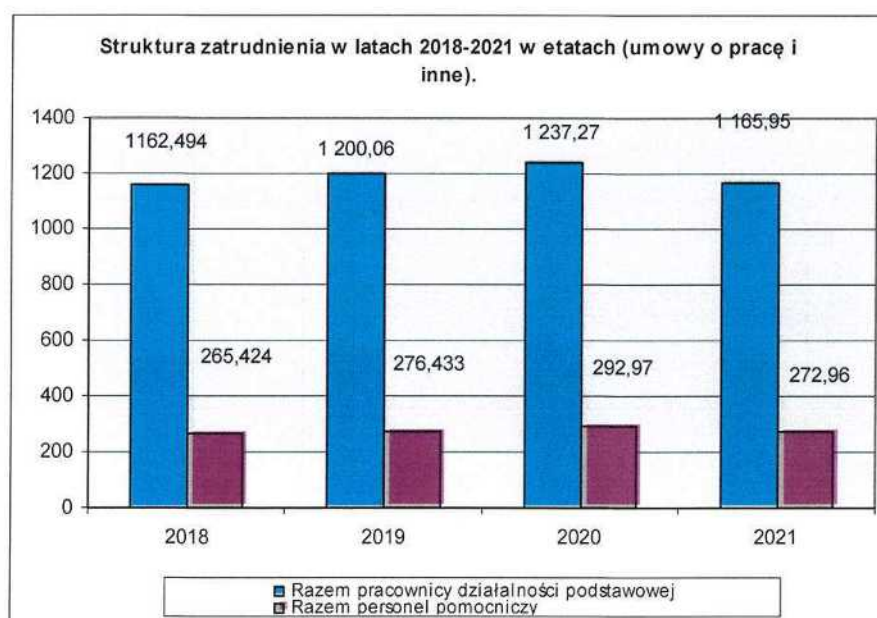




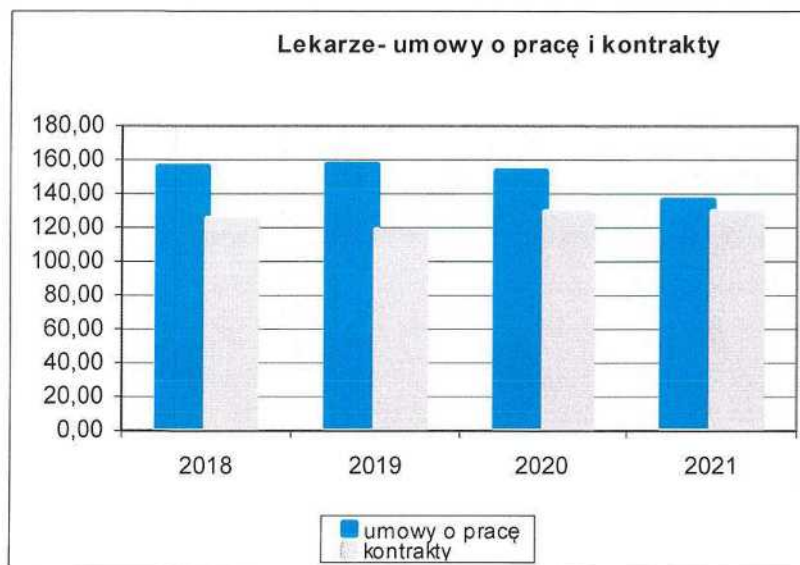
W lecznictwie ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych wzrosła w latach 2018-2019. W 2020 roku zauważono duży spadek (o 32,87%) . W 2021 roku zauważono wzrost dynamiki o 10,02%

#### IV. Analiza zatrudnienia w latach 2018 – 2021.

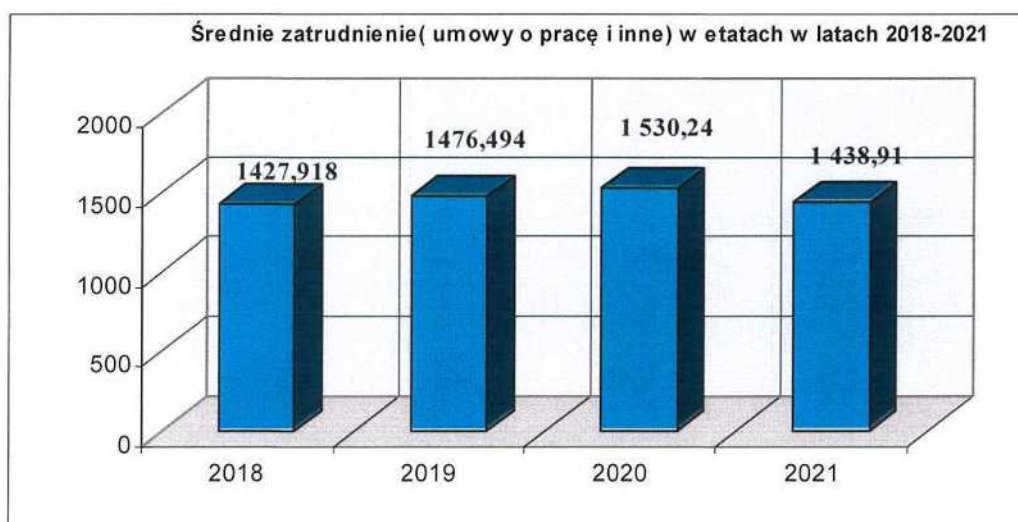
Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2018-2021. W 2021 r. średnie zatrudnienie w przypadku umów o pracę wynosiło 1 271,47 etaty i zmniejszyło się o 66,22 etaty w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2021 r 167,44 etaty. W stosunku do roku poprzedniego wielkość ta zmniejszyła się o 25,11 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2021 r. wyniósł zatem 1 438,91 etatów zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 91,33 etatów.



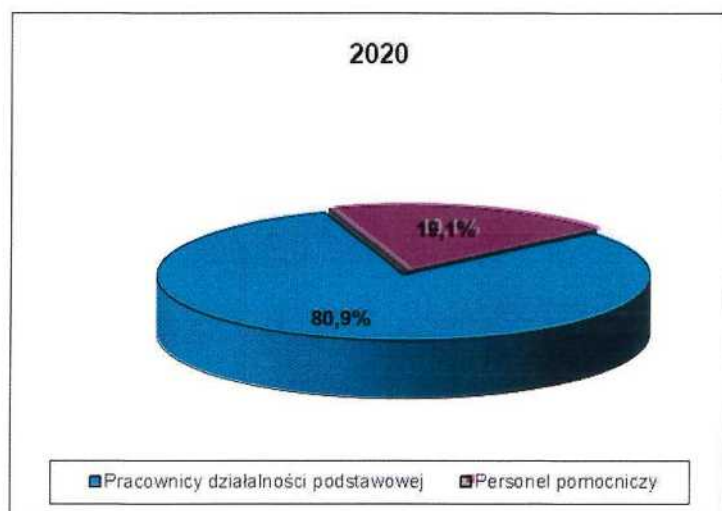
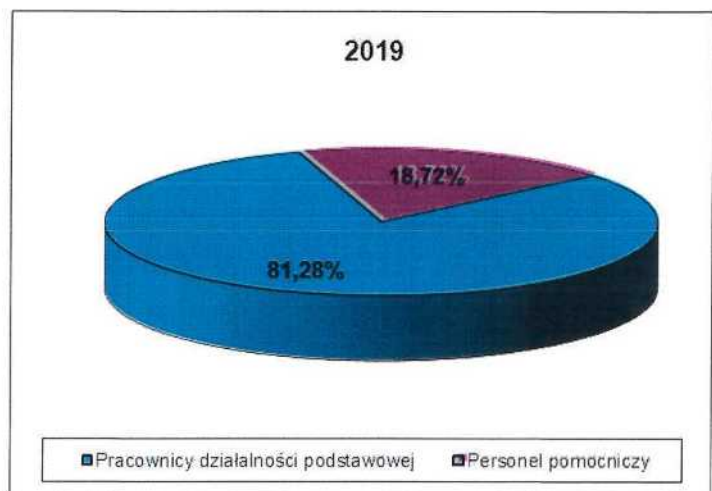
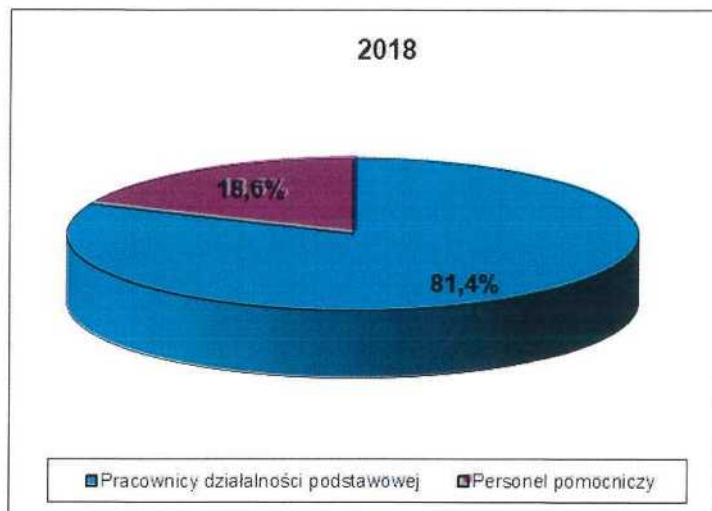
Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje w grupie personelu pielęgniarskiego - ponad 41%, w grupie lekarzy ok 10,6 % Innego średniego personelu medycznego –ok. 7,9% oraz techników medycznych- ok. 7,3%. Największe zatrudnienie w przypadku umów innych niż umowy o pracę występuje w grupie lekarzy ponad 76% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) blisko 8,7%.

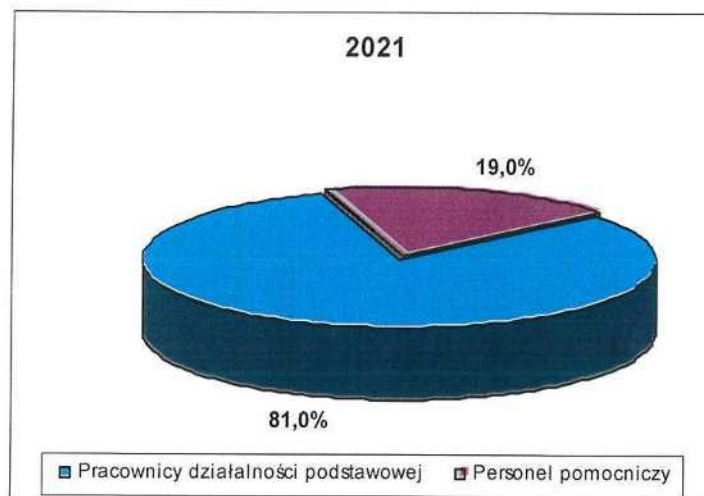


Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany spadek w 2021 r. dotyczył w większym stopniu personelu działalności podstawowej (61,18 etatów) a dokładnie pielęgniarek (27,51 etatów), lekarzy (17,61) innego średniego personelu medycznego (8,24 etatów) i niższego personelu medycznego (3,04 etatów). W grupie personelu pomocniczego nastąpił spadek zatrudnienia o 5,04 etaty. Dotyczył on pracowników obsługi gospodarczej i technicznej (spadek o 7,12 etatu) przy jednoczesnym wzroście personelu administracyjnego (wzrost o 2,09 etatu).



W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem wzrósł z około 18,6% do 19,0%.

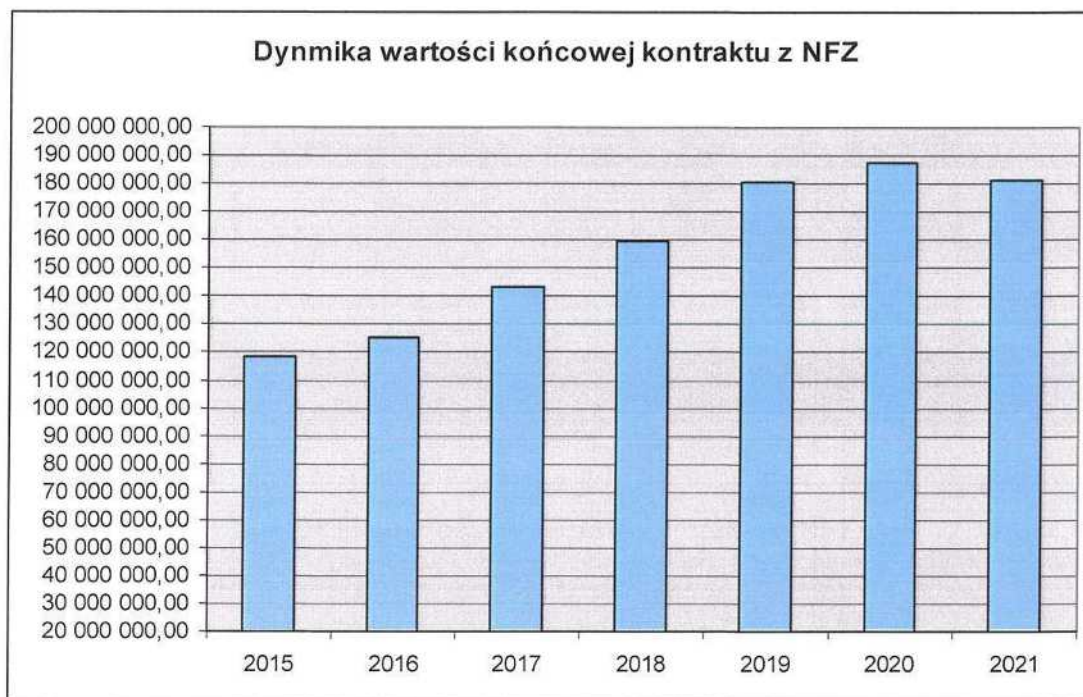




## V. Kontrakt z NFZ.

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							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
wartość kontraktu, w tym	118 319 791,23	125 112 167,29	143 077 338,21	159 786 896,58	180 583 721,67	187 687 909,63	181 209 111,43
podwyżki	917 572,68	3 598 812,72	6 335 735,00	11 699 500,61	17 565 383,61	19 875 441,08	21 260 693,00
świadczenia zdrowotne	117 402 218,55	121 513 354,57	136 741 603,21	148 087 395,97	163 018 338,06	167 812 468,55	159 948 418,43
dynamika wartości kontraktu	7,50%	5,70%	14,35%	10,52%	13,01%	3,93%	-3,45%
Dynamika wartości świadczeń zdrowotnych	6,67%	3,50%	12,53%	8,30%	10,08%	2,94%	-4,66%



UMOWA	Kontrakt bez podwyżek	Wartość podwyżek	Kontrakt z podwyżkami	
LECZNICTWO SZPITALNE	3 790 631,75	295 541,28	4 086 173,03	
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY ZDROWOTNE (LEKOWE)	1 700 342,00	0,00	1 700 342,00	
REHABILITACJA LECZNICZA	595 512,75	53 980,08	649 492,83	
ŚWIADCZENIA KONTRAKTOWANE ODREBNI (HEMODIALIZA )	5 245 102,00	538 561,23	5 783 663,23	
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE - OPIEKA DŁUGOTERMINOWA (ZOL)	2 203 991,68	441 271,38	2 645 263,06	
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	ŚWIAD. FIN. ODREBNI	84 623 153,25	19 931 339,03	166 344 177,28
	RYCZAŁT PSZ	61 789 685,00	0,00	0,00
<b>RAZEM bez ryczałtu PSZ</b>	<b>98 158 733,43</b>	<b>21 260 693,00</b>	<b>119 419 426,43</b>	
<b>RAZEM z ryczałtem PSZ</b>	<b>159 948 418,43</b>	<b>21 260 693,00</b>	<b>181 209 111,43</b>	

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

UMOWA	Wykonanie kontraktu
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE - ZAPOBIEGANIE, PRZECIWDZIAŁANIE I ZWALCZANIE COVID-19	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

Sytuacja epidemiologiczna i czasowe ograniczanie przyjęć planowych, występowanie ognisk zapalnych wpłynęły na poziom wykonania kontraktu. W związku z Covidem-19 – Minister Zdrowia w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 14 marca 2020 r. ustalił, że na wniosek świadczeniodawcy, w okresie, pandemii należność wynikająca z zawartego kontraktu, może być ustalona jako iloczyn odwrotności liczby okresów sprawozdawczych w okresie rozliczeniowym i kwoty zobowiązania dla danego zakresu świadczeń. Podstawą wypłaty należności stanowił rachunek składany w oddziale wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Rozliczenie wykonania rocznego kontraktu zawartego z NFZ za 2020 i 2021 rok na podstawie § 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 4 września 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej miało nastąpić na wniosek świadczeniodawcy, w sposób określony przez prezesa NFZ. Oznacza to w praktyce, że na gruncie w/w unormowań wystawione przez SP ZOZ do NFZ faktury za niewykonane świadczenia są traktowane jak zaliczki, na poczet świadczeń, które trzeba będzie następnie zrealizować (odrobić) i rozliczyć.

Szpital nie zgadzał się koniecznością odpracowania niezrealizowanych świadczeń podnosząc w szczególności, że niewykonanie kontraktów i umów wynikało z nałożonego przez Ministerstwo Zdrowia na wszystkie podmioty lecznicze zakazu realizacji części świadczeń w związku z koniecznością ograniczenia transmisji wirusa SARS – CoV – 2.

NFZ nie uwzględnił stanowiska Szpitala w tym zakresie i końcem roku 2021 przeprowadzone zostało rozliczenie umowy za rok 2020 r. W wyniku rozliczenia spłacono zaliczki 1/12 na kwotę 8 323 381,33 zł, a pozostała kwota 7 359 399,79 zł sukcesywnie z automatu potrącana jest przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. Na mocy ustawy z dnia 17 listopada 2021 r., o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw oraz złożonego wniosku o sfinansowanie świadczeń udało się pozyskać umorzenie wartości niewykonań i pobranych wartości 1/12 z zakresu rehabilitacji na kwotę 1 413 726,87 zł.

W okresie od stycznia do lipca roku 2021 Szpital pobrał zaliczki 1/12 na łączną kwotę 3 828 478,20 zł, które również będą podlegały rozliczeniu.

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami okres na spłatę pobranych zaliczek za rok 2020 i 2021 został przedłużony do końca roku 2023.

Poniższe tabele przedstawiają szczegółowe wartości rozliczenia za lata 2020-2021

#### 2020

Kwota do rozliczenia	7 359 399,79
----------------------	--------------

Wartość umorzona	1 413 726,87
------------------	--------------

#### Wartości spłacone

ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 488 981,28
chemioterapia	390 196,03
lecznictwo	176 150,94
programy lekowe	832 646,94
<b>Razem</b>	<b>2 887 975,19</b>

<b>Kwota pozostała do spłacenia za rok 2020</b>	<b>3 057 697,73</b>
---	---------------------

2021

ambulatoryjna opieka specjalistyczna	62 955,40
lecznictwo	935 324,83
rehabilitacja	1 129 363,35
pracownia endoskopii	11 464,20
pracownia renozansu magnetycznego	290 478,86
pracownia tomografii komputerowej	30 883,88
<b>Razem</b>	<b>2 460 470,52</b>

<b>Kwota pozostała do spłacenia za rok 2021</b>	<b>2 460 470,52</b>
---	---------------------

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

### Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)			-6,90	<b>0</b>
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		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)			-5,58	<b>0</b>
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			
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		-8,30	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 2018-2021.

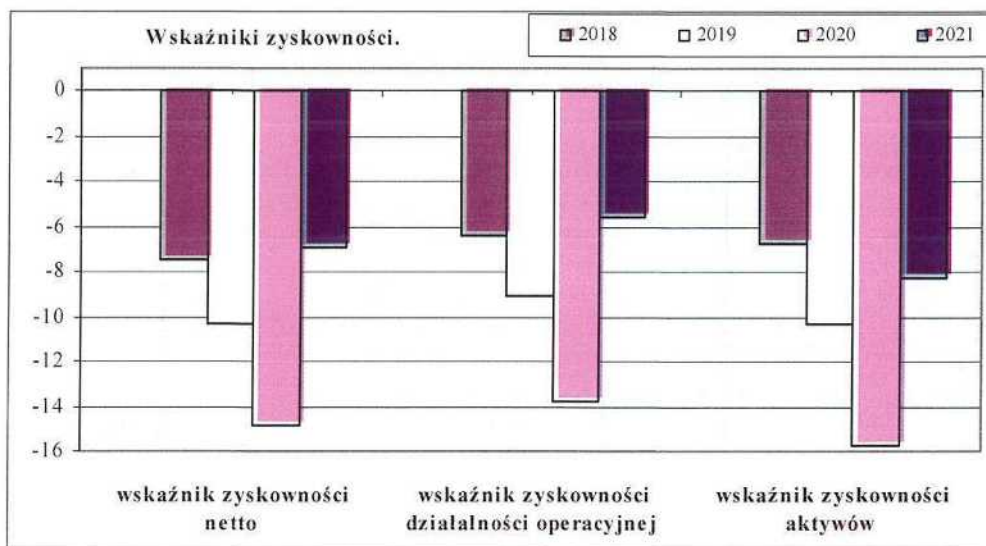
Wskaźniki zyskowności	2018	2019	2020	2021
wskaźnik zyskowności netto	-7,44	-10,30	-14,84	-6,90
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,36	-9,08	-13,75	-5,58
wskaźnik zyskowności aktywów	-6,71	-10,32	-15,70	-8,30

Najslabiej 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.

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wystąpienie w roku 2021 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.

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.

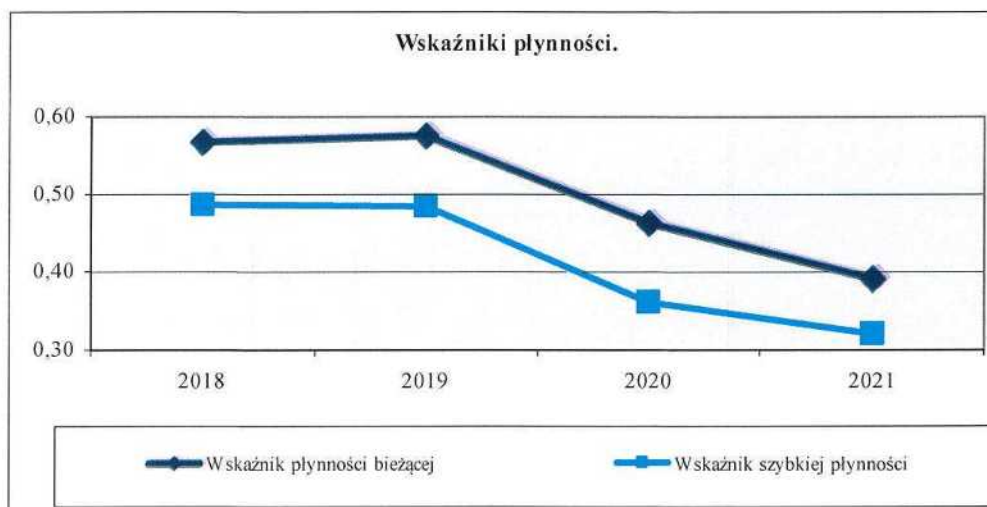
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,39	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		

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> (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)		0,32	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 2018-2021.

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

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że wskaźniki płynności w roku 2020 w stosunku do roku poprzedniego uległy znacznemu pogorszeniu, w 2021 spadek się pogłębił choć w latach 2018-2019 ustabilizowały się na tym samym poziomie.

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

### Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

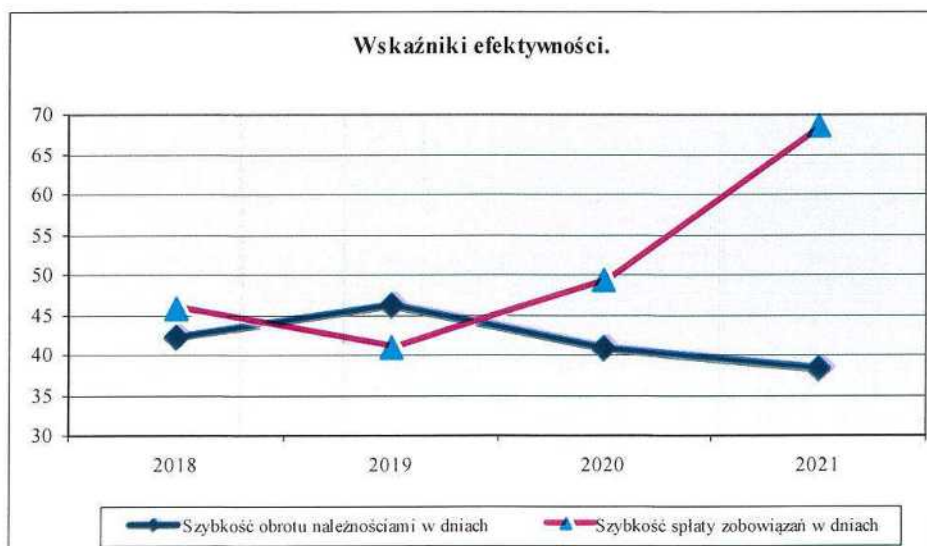
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (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>			36	3
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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>			68	4
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 2018-2021.

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

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2021 r. korzystną tendencję skracania się terminów inkasowania należności, przy czym istotnie pogorszył się okres regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zdecydowanie krótszy (32 dni) termin spływu należności w porównaniu ze spłatą zobowiązań. Wydawałoby się że jest to optymalna sytuacja, gdyż uzyskanie należności za świadczone usługi następowało szybciej co powinno pozwolić jednostce wpłynąć na poprawę terminowości regulowania zobowiązań. Tempo wzrostu zobowiązań było jednak dużo wyższe i nie uzyskano poprawy wskaźnika, wręcz sytuacja zdecydowanie się pogorszyła (wydłużenie o 19 dni).

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

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 a w 2021 aż o 19 dni, co oznacza istotne wydłużenie okresu spłaty zobowiązań jednostki. Optymalny poziom to 30 dni.

### Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			69,08	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			-4,87	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 2018-2021.

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

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 5 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	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto	-7,44	0	-10,3	0	-14,84	0	-6,90	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,36	0	-9,08	0	-13,75	0	-5,58	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów	-6,71	0	-10,32	0	-15,7	0	-8,30	0

			0		0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,57	0	0,57	0	0,46	0	0,39	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	0,48	0	0,36	0	0,32	0
			0		0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności	46	2	41	3	38	3	36	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań	46	7	41	7	49	7	68	4
			9		10		10		7
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik ogólnego zadłużenia	45,24	8	52,48	8	62,46	3	69,08	3
	2. wskaźnik wypłacalności	4,38	0	15,55	0	-11,12	0	-4,87	0
			8		8		3		3
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>17</b>		<b>18</b>		<b>13</b>		<b>10</b>

Powyższa tabela wskazuje na systematyczne pogarszanie wyceny punktowej sytuacji finansowo-ekonomicznej. W 2021 roku ocena wyniosła 10 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 2020 stwierdza się pogorszenie sytuacji finansowej jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika wypłacalności.

Wynik finansowy za 2021 r. jest korzystniejszy od wyniku finansowego na koniec roku poprzedniego o ok. 15,13 mln zł. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2021 przekracza koszt amortyzacji. Jednostka dokonała oceny występowania znaczącej niepewności w kontekście ujemnych wyników finansowych, ujemnych przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej oraz ujemnych kapitałów własnych, a także występującej niezdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Zdaniem Kierownika Jednostki ponoszenie strat finansowych na działalności, likwidacja części oddziałów oraz czasowe zawieszanie ich funkcjonowania powodujące przerwy w świadczeniu usług z powodu braku konsensusu z personelem czy wynikających z innych powodów braków personelu nie jest wystarczającą przesłanką do uznania, że działalność nie będzie kontynuowana, ponieważ samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest instytucją powołaną do celu osiągania zysku i świadczy usługi publiczne. Opracowano program naprawczy, który w miarę możliwości jest realizowany. W szczególności likwidowane są oddziały deficytowe, podejmowane są działania mające na celu zakontraktowanie nowych świadczeń oraz zapewnienie odpowiednich warunków bytowych dla pacjentów, które powinny przynieść efekty w postaci wzrostu liczby świadczonych usług. Realizowane są inwestycje mające przynieść efekty w zakresie oszczędności kosztów. Podejmowane są próby zaangażowania Podmiotu Tworzącego w poprawę płynności i ograniczenie zadłużenia. W 2021 r. pozyskano na ten cel pożyczkę w kwocie 15 mln zł

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 pro jakościową NFZ. W najbliższej przyszłości planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysiłek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej.

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

### **Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC 27001:2017**

Szpital w 2021 roku przystąpił do pierwszego audytu nadzoru na zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC ISO 27001:2017 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 2021 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 9001:2015**

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 9001:2015., który jest ważny do 21.02.2024. Cele wynikające z polityki jakościowej były realizowane w 2021 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 14001:2015**

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 14001:2015. 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 normy 14001:2015**

Szpital przystąpił do drugiego auditu nadzoru w lutym 2021 roku, który potwierdził funkcjonowanie Systemu Środowiskowego a także pozwolił na utrzymanie certyfikatu na zgodność z normą PN-EN ISO 14001:2015. 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 roku stosował się do wymogów akredytacyjnych i doskonalił świadczone usługi medyczne spełniając oczekiwania Ministerstwa Zdrowia w tym zakresie.

Jest to bardzo ważne działanie, ze względu na fakt, że Szpitale akredytowane wpisują się w politykę projakościową NFZ. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysiłek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej. Akredytacja ma dla płatnika publicznego coraz większe znaczenie. Planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Mamy nadzieję, że Szpitalowi posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższego kontraktu.

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 2021 r. aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od Podmiotu Tworzącego, Budżetu Państwa, Unii Europejskiej, samorządów lokalnych, oraz w formie darowizn od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw.

Zrealizowano następujące przedsięwzięcia:

**1. Modernizacja układów wentylacji i klimatyzacji w dobudówce 3C1, Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego Nr 3 – SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku w systemie “zaprojektuj i wybuduj” - ETAP II**

W przedmiotowej inwestycji udało się osiągnąć założony cel projektu, to jest podniesienie komfortu pracy personelu i bezpieczeństwa pacjentów oraz ochronę środowiska naturalnego, (poprzez wyeliminowanie szkodliwego czynnika chłodzącego oraz zmniejszenia zużycia energii) stosując nowoczesne urządzenia układu wentylacji i klimatyzacji oraz wykonanie nowej rozdzielni głównej dla pomieszczeń dobudówki.

Efektem rzeczowym zrealizowanego projektu jest nowoczesny system zapewniający odpowiednie warunki higieniczno-sanitarne oraz klimatyczne pomieszczeń diagnostyczno-zabiegowych. Nowoczesne urządzenia zastąpiły awaryjne i wyeksploatowane ponad 20-to letnie układy niespełniające obowiązujących przepisów i norm o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych.

Wymiana urządzeń będących przedmiotem niniejszej inwestycji oraz wymiana całej infrastruktury pomocniczej była niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania i zachowania ciągłości realizowanych świadczeń przez SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

Inwestycja została zakończona i przekazana do użytkowania w dniu 26.11.2021r. Wartość zadania wyniosła 1 659 270,00 zł. Brutto, z czego wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji na mocy umowy nr 443/NZ/2020 z dnia 11.02.2021 zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego wynosi 1 248 400,00 zł brutto. Udział własny zamyka się kwotą 410 870,00 zł.

**2. Wymiana pokrycia dachowego wraz z wpustami i obróbkami blacharskimi Pawilonu nr 3 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku.**

W związku z bardzo złym stanem pokrycia dachu obróbek blacharskich oraz wpustów dachowych na pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 segment C w dniu 25.11.2021r rozpoczęto naprawę dachu.

Wymiana pokrycia dachowego wraz z obróbkami blacharskimi poprawiła w znacznej mierze komfort pracy w pomieszczeniach ww. pawilonu.

Szczelny dach pozwoli uniknąć wielu dodatkowych kosztów związanych z awariami, poprawkami malarskimi jak również z zagrzybieniem ścian.

Realizacja przedmiotowej umowy została zakończona 29.12.2021r. Wartość zadania wyniosła brutto 386 999,97 zł., z czego wartość ze środków dotacji na mocy umowy 3542/NZ/2021 z dnia 07.09.2021 zawartej z Województwem Śląskim wynosi 383 000,00 zł. Udział własny to kwota 3 999,97 zł brutto.

### 3. Dostawa i montaż klimatyzatorów w Prosektorium

W ramach przedmiotowej inwestycji cel projektu został osiągnięty, to jest podniesienie komfortu pracy personelu jak również optymalizacja pracy sprzętu. Efektem rzeczowym jest nowoczesna klimatyzacja zapewniająca odpowiednie warunki pracy personelu jak i sprzętu. Efekt ekonomiczny nie jest wymierny, jednak długofalowo przyniesie korzyści związane z pełniejszym i optymalnym wykorzystaniem sprzętu jak i większą wydajnością pracy personelu.

Inwestycja została zakończona i przekazana do użytku w dniu 16.09.2021r. Wartość zadania wyniosła 29 028,00 zł. Zamówienie zostało zrealizowane ze środków własnych.

W lutym 2021 Szpital otrzymał darowiznę środków pieniężnych od Skarbu Państwa Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych w wysokości 100 700,00 zł z przeznaczeniem na zakup w pierwszej kolejności aparatu do znieczulenia pacjentów a w części ewentualnie pozostałej na wsparcie działań związanych z przeciwdziałaniem chorobie zakaźnej COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Szpital zrealizował cel darowizny i zakupił aparat do znieczulenia ogólnego pacjentów za kwotę 94 392,00 zł i aparat EKG z wyposażeniem za 4 860,00 zł.

W dniu 11.12.2020 r. została podpisana również umowa darowizny, na mocy której Eko-Okna S.A. przekazały środki finansowe w wysokości 1 000 000,00 które zostają wykorzystane na zakup aparatury i sprzętu medycznego mającej na celu zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.

Z przedmiotowych środków do tej pory dokonano zakupu niżej wymienionych urządzeń:

Nazwa	Ilość	Wartość
Aparat RTG przewoźny	1	103 200,48
Stół operacyjny	1	54 037,80
Histeroskop diagnostyczny	1	19 978,00
Resektoskop bipolarny	1	29 109,22
Morcelator	1	61 000,00
Manipulator	1	14 894,51
Diatermia chirurgiczna	1	91 078,56
Łóżka intensywnej opieki medycznej	8	110 393,28
Kardiomonitory	9	48 100,00
Pompy infuzyjne	14	43 848,00
Inhalatory ultradźwiękowe	6	21 090,00
Reduktor tlenu	8	7 689,60
Dozowniki tlenu	3	11 404,80
Dostawa i montaż chłodni na 20 ciał wraz z wózkiem hydraulicznym i urządzeniem do dekontaminacji	1	286 783,20 zł
		902 607,45

Inwestycja wpłynęła na zwiększenie bezpieczeństwa pacjentów - poprawiło się przede wszystkim jakość i bezpieczeństwo udzielania świadczeń zdrowotnych związanych z diagnostyką i leczeniem osób zakażonych koronawirusem - i personelu medycznego. Udało się osiągnąć założony cel, to jest poszerzenie możliwości diagnostyczno-zabiegowych w zakresie procedur operacyjnych poprzez zakup m. in. stołu operacyjnego, histeroskopu diagnostycznego, resektoskopu bipolarnego, morcelatora, manipulatora, diatermii chirurgicznej w wyposażeniu, co będzie miało wpływ na poprawę diagnostyki i jakości procesu leczenia pacjentów i pozwoli utworzyć dodatkową salę operacyjno-zabiegową w obrębie Bloku Porodowego. Dodatkowo zakup przewoźnego przyłóżkowego aparatu RTG wpłynął na poprawę diagnostyki radiologicznej pacjenta, w szczególności badania płuc.

#### **4. Przystosowaniu pomieszczeń Zakładu Diagnostyki Obrazowej dla potrzeb Oddziału Kardiologii – pracowni badań i zabiegów ablacji i krioablacji.**

Inwestycja dotyczyła zakupu niżej wymienionych urządzeń, na które pozyskano środki w wysokości 98 000,00 zł na podstawie umowy dotacji od Miasta Rybnika.

Nazwa	Ilość	Wartość
Kardiomonitor	1	23 544,00
Ssak elektryczny	1	10 940,40
Pompy infuzyjne	2	8 307,36
Wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem	1	33 828,84
Diatermia chirurgiczna	1	54 000,00
Lampa zabiegowa	1	15 120,00
		145 740,60

Pracownia ta stanowi miejsce leczenia grupy chorych, u których wskutek postępującej niewydolności serca należy dokonać implantacji urządzeń wspomagających pracę serca (stymulatory, defibrylatory, urządzenia resynchronizujące).

Zasadniczym celem inwestycji było zapewnienie odpowiednich warunków i standardów leczenia, ale także wzrost przychodów z kontraktu wynikający ze rozszerzonej gamy świadczonych usług na oddziale kardiologii, jak również usprawnionej logistyki, polegającej na uwolnieniu bloku operacyjnego dla potrzeb innej operatywy.

Doposażenie podmiotów leczniczych w urządzenia do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i kończyn dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w roku 2021 w ramach programu polityki zdrowotnej pn.: Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2021. Szpital uzyskał dofinansowanie zakupu urządzenia rehabilitacyjno-diagnostycznego do wczesnej rehabilitacji neurologicznej z elektromiografią o wartości 140 000,00 zł.

Narodowa Strategia Onkologiczna w zakresie zadania pn.: Zakup sprzętu do rehabilitacji onkologicznej.

Efektem rzeczowym zrealizowanego projektu jest zakup nowoczesnego sprzętu rehabilitacyjnego co przedstawia tabela poniżej.

Nazwa	Ilość	Wartość
Robot rehabilitacyjno-diagnostyczny z elektromiografem	2	358 900,02
Urządzenie do pomiaru parametrów metabolicznych	1	129 600,00
Urządzenie diagnostyczno-terapeutyczne do rehabilitacji kończyny górnej i ręki	2	138 690,00
Multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn	1	79 599,00
Urządzenie do terapii	2	288 232,00
Mobilne elektromiografy z elektrostymulacją wyzwalaną	3	51 840,01
		1 046 861,00

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

### **Projekty w trakcie realizacji**

**1. 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.**

Celem inwestycji jest poprawa stanu sanitarno-higienicznego oraz bezpieczeństwa dostaw wody oraz modernizacja wewnętrznej sieci kanalizacyjnej. Dzięki tej inwestycji w znacznym stopniu poprawi się zaopatrzenie pomieszczeń obsługiwanych przez powyższe piony w wodę zimną, c.w.u. oraz zostanie udroźniona kanalizacja sanitarna. Poprawi to w dużej mierze komfort pracy personelu.

Inwestycję rozpoczęto 02.12.2021r. Planowane zakończenie w dniu 30.03.2022r.

**2. „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 SP ZOZ 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. Projekt jest nadal w trakcie realizacji.

W 2021 r. w ramach projektu zakupiono środki trwale wymienione w tabeli poniżej.

Nazwa	Ilość	Wartość
Myjnia-dezynfektor przelotowa	2	408 024,00
Sterylizator parowy	1	270 000,00
Centrala monitorująca z kardiomonitarami (oddziały wewnętrzne)	2	234 048,00
Centrala monitorująca z kardiomonitarami (oddział anestezjologii)	1	326 268,00
Giętki wideoendoskop intubacyjny z wyposażeniem	1	115 227,06
Łóżka elektryczne z wyposażeniem	20	290 628,00
Kardiomonitor przyłóżkowy z wyposażeniem	6	147 096,00
Aparat do sedacji z wyposażeniem	1	86 400,00
Aparat EKG z wyposażeniem	3	14 580,00
Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania naczyń	1	81 332,64
Diatermia chirurgiczna z systemem zamykania naczyń i przystawką argonową	1	133 605,12
Diatermia chirurgiczna z wyposażeniem	3	122 844,60
Wózki transportowe do przewozu osób chorych w pozycji leżącej	5	51 246,00
Centrala monitorująca z kardiomonitarami (oddział kardiologii)	1	297 120,00
Wózki transportowe do przewozu osób chorych w pozycji siedzącej	10	18 165,60
Tor wizyjny do badań endoskopowych	1	159 003,43
Tor wizyjny do zabiegów endoskopowych	1	195 016,45
		2 950 604,90

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.

**Dodatkowo w 2021 r. zostały podpisane umowy na realizację ważnych przedsięwzięć, o których mowa poniżej:**

**1. 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.02.01.00-24-06D6/199-00 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. Koszt projektu wynosi 9 401 450,00 zł. Finansowanie przedmiotowej inwestycji będzie

realizowane w oparciu o środki funduszy unijnych (85%) oraz własne które są dofinansowane dotacją celową z funduszy Województwa Śląskiego (15%). W dniu 8.07.2021 r. została podpisana umowa nr CRU WSL 2898/NZ/2021 z Województwem Śląskim.

W dniu 29 maja 2020 r. zawarte zostało porozumienie w sprawie powołania Grupy Zakupowej dla wspólnego przeprowadzenia dialogu technicznego postępowania oraz udzielenia zamówienia publicznego w celu realizacji części wspólnej projektów eCareMed. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku - Lider Grupy Zakupowej eCareMed, powołał w dniu 13.07.2020 r. Komisję Przetargową Grupy Zakupowej eCareMed. W dniu 14.07.2020 r. Zarządzeniem nr 182/2020 uruchomił postępowanie dialogu technicznego, który zakończył się IV kwartale 2020r.

W dniu 23 lutego 2021 r. zostało podpisane porozumienie o wspólnym prowadzeniu zamówienia publicznego. W dniu 2.09.2021 r. został ogłoszony przetarg nr DW-35-PN/14-2021 pn. „Dostawa oprogramowania Serwera Komunikacyjnego eCareMed (OSK) dla części wspólnej projektu ECAREMED”. W wyniku ogłoszonego przetargu wyłoniono wykonawcę i podpisano umowę w dniu 23 lutego 2022 r. z firmą GABOS.

Szpital zrealizował następujące zadania eCare Med poprzez zamówienia publiczne:

- DW-81-TP/49-2021 Usługa pn.: Wykonanie dokumentacji projektów technicznych sieci komputerowej i pomieszczeń serwerowni,
- DW-57-PN/30-2021 Dostawa serwerów i macierzy wraz z oprogramowaniem, osprzętem instalatorskim oraz usługą konfiguracji urządzeń.
- DW-111-TP/77-2021 Dostawa systemu wykonywania kopii zapasowych.
- DW-132-PN/114-2021 Dostawa sprzętu komputerowego, mobilnych stacji medycznych oraz łącza internetowego wraz z usługą monitorowania bezpieczeństwa (SOC).
- DW-35-PN/14-2021 Dostawa oprogramowania Serwera Komunikacyjnego eCareMed (OSK) dla części wspólnej projektu ECAREMED

Obecnie w trakcie procedowania zamówienia publicznego są:

- DW-1-TP/11-2022 Wdrożenie systemu kopii zapasowych
- DW-15-PN/26-2022 Dostawa sprzętu komputerowego i komputerowych mobilnych stacji
- DW-17-PN/27-2022 Dostawę systemu przyzywowego dla personelu

Trwają czynności zmierzające do ogłoszenia postępowań przetargowych:

- Zakup i wdrożenie aktualizacji systemu HIS lub jego wymiana, Pakietu e-usług, EDM. Wykonanie projektu bezpieczeństwa danych i spełnienia wymagań RODO oraz warunków dla Operatorów Usług Kluczowych
- Zakup i wdrożenie oprogramowania antywirusowego
- Zakup i wdrożenie bazy danych Oracle.
- Zakup i wdrożenie systemu wideokonferencyjnego na salach operacyjnych
- System wspomagająco-monitorujący ruchem pacjenta z analityką

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 na dalszym etapie realizacji projektu. Okres realizacji projektu skończyć się ma 31.12.2022 r.

## **2. Termomodernizacja obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.**

W dniu 08.06.2020 r. została podpisana umowa 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.

Szacunkowy koszt projektu to kwota 6 820 283,27 zł.

Finansowanie przedmiotowej inwestycji będzie realizowane w oparciu o środki własne, środki finansowe pochodzące z budżetu Województwa Śląskiego oraz środki UE:

- dofinansowanie UE: 5 764 719,66 zł,
- środki własne: 55 563,61 zł.

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 roboczogodzina, 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 zwiększający planowaną wartość projektu do kwoty 8 819 351,55 zł oraz zwiększający dofinansowanie UE do kwoty 7 447 430,00 zł.

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:

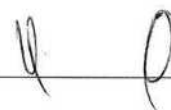
- redukcji emisji CO<sub>2</sub> o około 32% w stosunku do stanu obecnego,
- zmniejszenia zapotrzebowania na energię ciepłą poprzez ograniczenie strat ciepła, zmniejszenia kosztów związanych z wykorzystaniem energii cieplnej

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

W celu ograniczenia ryzyka występowania wierzycieli na drogę sądową i generowania wysokich kosztów windykacji, zawierane są ugody z wierzycielami zawierające klauzule dotyczące realizowania dostaw bez zakłóceń i nakładania różnego rodzaju ograniczeń z opcją odstąpienia od naliczania odsetek w przypadku prawidłowej jego realizacji. Założony efekt ekonomiczny jaki Szpital sobie postawił wynosi ok. 500 000 zł /rocznie. Podobnie jak w poprzednich latach na bieżąco analizowano strukturę wiekową zobowiązań i prowadzono negocjacje z kontrahentami w zakresie spłat zadłużenia wymagalnego, a mających na celu odstąpienie w całości lub części od naliczania odsetek zwłoki. W 2021 r. wysłano do wierzycieli 420 pism w sprawie zawarcia porozumienia lub odstąpienia od odsetek. W wyniku podejmowanych działań zawarto 216 porozumień w zakresie spłaty, które zaowocowały odstąpieniem od naliczania odsetek na kwotę 225 131,21 zł. Wartość umorzonych odsetek naliczonych memoriałowo wynosi 95 175,30 zł.

W ramach prowadzonego procesu poprawy sytuacji finansowej 2021 r. podjęte zostały również dodatkowe działania, które przyniosły wymierne efekty:

- uzyskano decyzję Prezydenta Miasta Rybnika o umorzeniu podatku od nieruchomości za 2021 r. na łączną kwotę 1 286 616,00 zł (wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną),
- udostępniano niewykorzystane przez Szpital pomieszczenia firmom zewnętrznym, co umożliwiło uzyskanie przychodów z tytułu najmu lub dzierżawy w wysokości 2 209 331,55 zł co stanowi spadek o około 20 % w stosunku do wartości z roku 2020 (2 757 449,29 zł),
- w ramach pozyskanych darowizn uzyskano środki pieniężne oraz darowizny rzeczowe na działalność statutową o wartości około 2,7 mln zł od różnego rodzaju podmiotów i osób fizycznych





Darczyńca	Wartość darowizny
FUNDUSZ GÓRNOŚLĄSKI S.A.	1 424 342,70
ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI	412 309,62
POLGEN	270 000,00
URZĄD MIASTA	168 457,27
JASTRZĘBSKA SPÓŁKA WĘGLOWA JASTRZEBIE	100 000,00
GAZ SYSTEM S.A.	100 000,00
FUNDACJA PGNIG	100 000,00
CENTRALNA BAZA REZERW	31 700,00
PSSE RYBNIK	30 555,20
POLPHARMA	24 137,75
Mead Johnson Nutrition	6 777,60
ADAMED SP Z O.O.	6 594,20
PSS SPOŁEM	4 707,50
FUNDACJA MALI WSPANIALI	3 853,50
EWOPHARMA SP Z O.O.	3 400,42
INNE	13 576,28
<b>Razem</b>	<b>2 700 412,04</b>

- w ramach pozyskanych darowizn na ochronę zdrowia oraz w związku z Covid 19 przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości ponad 2,1 mln zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Ministerstwo Zdrowia	analizator	8 000,00
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	aparat USG	50 000,00
Fundacja Iskierka	gastrolyzer	10 206,00
Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	kardiomonitor Philips Efficia CM150 (2 szt.)	32 400,00
	aparat do znieczulenia dzieci	172 800,00
	dermatom elektryczny z siatkownicą Meshgraft II	49 680,00
	platforma elektrochirurgiczna typ VIO3/APC3 z wyposażeniem dodatkowym Diatermia chirurgiczna VIO 3	92 699,56
	wiertarka ortopedyczna	43 354,25
	leżanki (5 szt.)	13 500,00
	<b>razem</b>	<b>404 433,81</b>
LPR - projekt TOPSOR	sprzęt medyczny	135 976,50
EKO-OKNA	kardiomonitor VIRGO 6 (9 szt.)	48 100,00
	pompy infuzyjne strzykawkowe (14 szt.)	43 848,00
	rektoskop	29 109,22
	histeroskop	19 978,00
	stół operacyjny	54 037,80
	diatermia chirurgiczna	91 078,56
	morcelator	61 000,00
	łóżko intensywnej opieki medycznej Matrix E30 (8 szt.)	110 393,28
	manipulator	14 864,51
	inhalator	21 090,00
	przyłóżkowy aparat rtg	103 200,48
<b>razem</b>	<b>596 699,85</b>	

Lasy państwowe	aparat do znieczulenia ogólnego z wyposażeniem	94 392,00
	aparat EKG M - Trace z wyposażeniem	4 860,00
	<b>razem</b>	<b>99 252,00</b>
Pozostałe	zestaw komputerowy	7 413,20
	oczyszczacz powietrza	
	wózek do przewozu pacjenta	
	łóżko-fotel dla matek "Bożenka"	
<b>RAZEM</b>		<b>1 311 981,36</b>

## IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023,2024) 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 2022-2024, wykorzystano metodę oceny pozycji strategicznej i potencjału zakładu, analizę SWOT. Analiza odnosi się zarówno do oceny zewnętrznych warunków środowiska, w tym założeń makroekonomicznych, a także mikroekonomicznych i analizy samej organizacji. Pozwala na ocenę wpływu tych czynników na działania jednostki.

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

#### SZANSE:

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

**ZAGROŻENIA:**

- trudne do przewidzenia konsekwencje i czas trwania 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 różnicowania terytorialnego,
- brak właściwych rozwiązań systemowych adekwatnych do zdiagnozowanych problemów podmiotów leczniczych.

**MOCNE STRONY:**

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

**SŁABE STRONY:**

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,

- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak 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 przezwyciężenia istniejących słabości, zalicza się statystycznie potwierdzone zapotrzebowanie na wysokospecjalistyczne procedury. Posiadane w tym

zakresie zasoby i konieczność ich zakupu przez płatnika pozwoli na pozyskanie dodatkowych środków, które pomogą uregulować sytuację finansową Jednostki. Ponadto konieczność rozliczania świadczeń wieloprofilowej Jednostki wymusza poprawę wewnętrznego systemu monitorowania przychodów i kosztów.

#### SWOT

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

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

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

► do sił, które pozwolą na przewyższenie 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 wykospecjalistycznych 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 2022, 2023 i 2024 (Tabela nr VI).**

W trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2021r. wybuchł 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. W związku z powyższym opracowywanie prognoz obarczone jest wyjątkowo wysokim poziomem ryzyka błędu. Niemniej jednak z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności przewiduje się w kolejnych latach wzrost podaży. W pewnych sferach działalności medycznej takich chociażby jak diagnostyka laboratoryjna, obrazowa, onkologia, rehabilitacja czy chirurgia zakłada się poszerzenie spectrum działalności.

**PO STRONIE PRZYCHODÓW:**

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Wznowieniem działalności zawieszono Oddziału Chorób Wewnętrznych .
2. Pozyskanie dodatkowych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia tytułem pokrycia dodatkowych kwot wynagrodzenia w związku z projektem nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Zwiększenie wartości dotacji w związku zaplanowanym zakończeniem realizowanych inwestycji.

	2022	2023	2024
Dotacje	4 513 719,70	7 790 383,74	8 965 551,53

**PO STRONIE KOSZTÓW:**

1. Amortyzacja wzrośnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi i realizacją planów inwestycyjnych.
2. Zużycie materiałów wzrośnie w związku z uruchomieniem zawieszono Oddziału Chorób Wewnętrznych. W wyniku wysokiej inflacji ujęto w prognozie szacowany wzrost kosztów zużycia materiałów i energii jak również zakupu usług obcych.
3. 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.

**3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024 (TABELA NR VII).**

Założenia:

Po stronie aktywów

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

W 2022r. przewiduje się oddanie do użytku inwestycji: Modernizacja wentylacji i klimatyzacji pawilonu diagnostyczno-zabiegowego, Modernizacja źródła ciepła i energii, Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej, cyrkulacji i p.poż , eCared, Termomodernizacja, Zakup ambulansu.

W 2023 r. zaplanowano oddanie do użytku następujących zadań: Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych, Zakupy sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby jednostki.

W związku z inflacją przewiduje się istotny wzrost zapasów na kolejne dni bilansowe.

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.

2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań oraz zaciągnięcie w kolejnych latach pożyczek. W 2022 i 2023 roku na 40 mln zł, natomiast w 2024 roku na 30 mln zł.

3.Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu kosztów ubezpieczeń społecznych w związku z projektem nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

#### **Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.**

2021	PROGNOZA NA ROK 2022	PROGNOZA NA ROK 2023	PROGNOZA NA ROK 2024
32 709 292,29	26 500 000,00	22 800 000,00	18 900 000,00

W związku z niepewnością co do skutków wojny oraz pandemii i ich wpływu na sposób finansowania przez NFZ w 2021 i kolejnych latach oraz realizacji założonych celów prognozuje się brak zmian w poziomie zobowiązań wymagalnych w 2021 r. Niezbędnym jest tu wsparcie Podmiotu Tworzącego ustabilizowaniu sytuacji finansowej Szpitala, poprzez udzielenie długoterminowej pożyczki lub poręczenia długoterminowego 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.

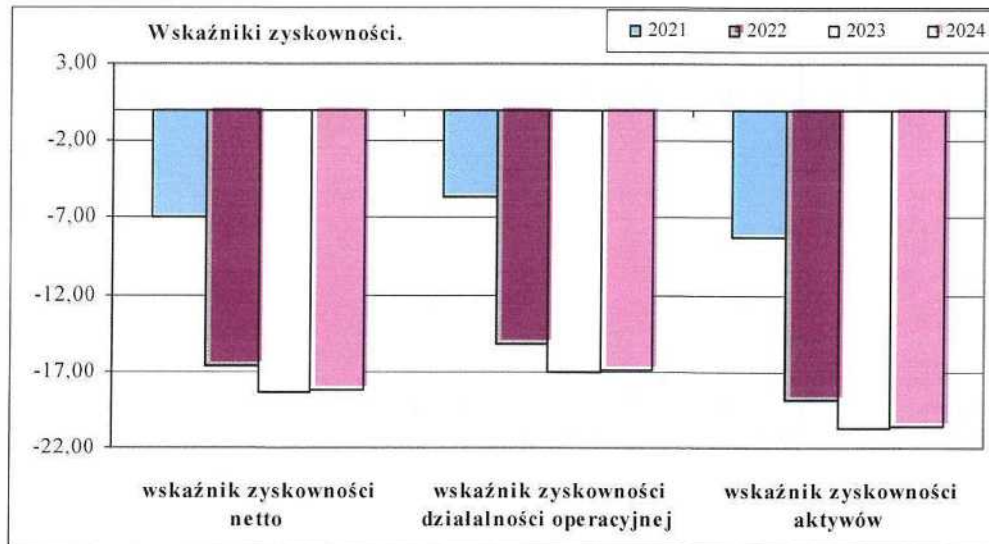
5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022- prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,90	-16,65	-18,33	-18,26	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,58	-15,25	-17,03	-16,96	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,30	-18,85	-20,70	-20,62	0	0	0	0
<b>1. Razem:</b>									
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0,44	0,47	0,52	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0,36	0,38	0,42	0	0	0	0
<b>2. Razem:</b>									
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	37	34	34	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	68	79	67	56	4	4	4	7
<b>3. Razem:</b>									
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69,08	71,45	77,17	83,28	3	3	3	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,87	-2,78	-2,56	-2,36	0	0	0	0
<b>4. Razem:</b>									
					<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

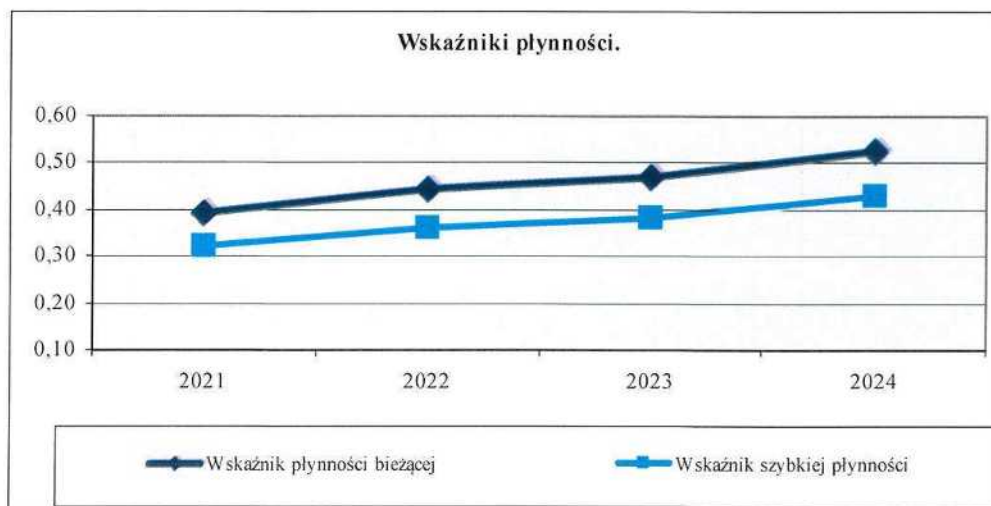


## 6. Podsumowanie prognozy.

Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w latach 2022 -2024. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.



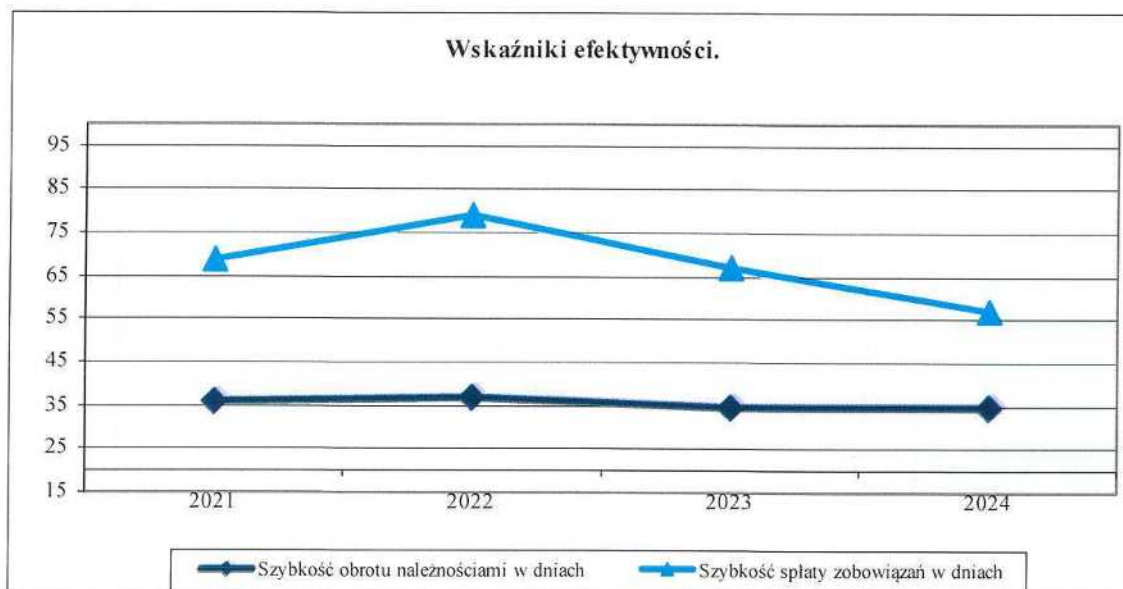
Wystąpienie w prognozie ujemnych wyników finansowych w latach 2021 -2023 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość ujemną. Obecna sytuacja nie rokuje, że działalność operacyjna w kolejnych latach będzie rentowna, niemniej jednak zakłada się jej sukcesywną poprawę.



Prognozuje się, że wskaźniki płynności będą również sukcesywnie się pogarszać, a to ze względu na prognozowany wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych i ryzyko związane z utrzymaniem bezpiecznego poziomu zapasów, na wypadek utrzymywania/pojawiania się epidemii na przełomie roku. Na płynność jednostki wpływa także niewiadoma sytuacja w zakresie ewentualnego

pokrywania strat (do wysokości amortyzacji) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przez inne organy niż podmiot tworzący.

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 raczej 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.

## X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW 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 2022-2024,
- ✓ wpływ wprowadzonych i prognozowanych zmian legislacyjnych na planowane przychody i koszty,
- ✓ wpływ zamrożenia gospodarki na przychody NFZ w roku 2022 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 jasnych wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka i na poszczególnych oddziałach.

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

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

Innym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację operacyjną Szpitala to możliwości jakie łączą działania inwestycyjne w kontekście szeroko rozumianej polityki pozyskiwania środków unijnych, ministerialnych i dotacji od innych podmiotów gospodarczych z otoczenia w którym funkcjonuje szpital. Te działania mają na celu zwiększenie potencjału i zaplecza diagnostycznego poprawiając w ten sposób dostępność i przepływ pacjentów przez diagnostyczny aspekt AOS i zakład diagnostyki obrazowej, laboratoryjnej. Stworzenie potencjału w celu możliwości zagospodarowania i zaimplementowania procedur dotąd nie stosowanych (w tym neurochirurgia i cały obszar onkologiczny).

Wszystkie te okoliczności będą kształtować sytuację finansową - wskaźnikową Szpitala. Dodatkowo w trakcie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2021r. wybuchł 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 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.

Aktualnie występuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w przejściowym 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, na przykład co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. W pewien sposób było to jednak przewidywalne. Obecna sytuacja, to widmo światowego kryzysu i przeciwności, z którymi podmioty funkcjonujące na rynku usług medycznych w Polsce, się nie spotkały. Biorąc pod uwagę sposób finansowania służby zdrowia w Polsce, silne uzależnienie nakładów na opiekę zdrowotną od stanu gospodarki, ale również wpływ epidemii na sytuację kontrahentów Szpitala, może powodować problemy, których nie sposób przewidzieć.

1. Tabela nr I. Bilans aktywa za lata 2018-2021.
2. Tabela nr II. Bilans Pasywa za lata 2018-2021.
3. Tabela nr III. Rachunek Zysków i strat za lata 2018-2021.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2019-2021.
5. Tabela nr IV.2 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2018-2021.
6. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2018-2021.
7. Tabela nr VI. Prognoza Bilansu na lata 2022-2024.
8. Tabela nr VII. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2022-2024.

Rybnik, dnia 28 czerwca 2022r. GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

p.o. Z-ca Dyrektora  
ds. Lecznictwa

dr n. med. Janusz Kowalski

I. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	5
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN. ....	47
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2018 – 2021.....	49
V. KONTRAKT Z NFZ.....	52
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO NR 3 W RYBNIKU.....	55
Wskaźniki zyskowności.....	55
Wskaźniki płynności finansowej.....	57
Wskaźniki efektywności.....	58
Wskaźniki zadłużenia .....	60
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SP ZOZ WSS NR 3 W RYBNIKU.....	61
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2021 ROK – WNIOSKI. ....	62
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023,2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	74
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	74
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024 (Tabela nr VI).....	78
3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024 (TABELA NR VII).....	78
Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024.....	79
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024.....	80
6. Podsumowanie prognozy.....	81
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ. ....	83

BILANS AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2021-2020	Wskaźnik zmian 2021-2018
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	2018	2019	2020	2018
1	2	4	5	6	7	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>166 425 154,19</b>	<b>170 142 779,00</b>	<b>179 689 810,63</b>	<b>182 477 287,44</b>	<b>2,23</b>	<b>5,61</b>	<b>1,55</b>	<b>12,35</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>212 632,88</b>	<b>198 007,36</b>	<b>133 138,21</b>	<b>105 394,00</b>	<b>-6,88</b>	<b>-32,76</b>	<b>-20,84</b>	<b>-78,33</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych								
2	Wartość firmy								
3	Inne wartości niematerialne i prawne	212 632,88	198 007,36	133 138,21	105 394,00	-6,88	-32,76	-20,84	-78,33
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne								
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>165 856 443,31</b>	<b>169 360 608,46</b>	<b>179 233 316,92</b>	<b>182 312 950,62</b>	<b>2,11</b>	<b>5,83</b>	<b>1,72</b>	<b>12,72</b>
1	Srodki trwałe	165 371 490,43	165 412 412,71	168 968 873,02	179 879 689,39	0,02	2,15	6,46	11,53
a)	grunty (w tym prawo użytk wieczystego gruntu)	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	137 606 456,94	139 146 472,26	141 698 489,86	146 510 737,53	1,12	1,83	3,40	7,15
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 511 370,45	1 118 648,24	1 041 107,95	5 481 258,44	-25,98	-6,93	426,48	213,68
d)	srodki transportu	237 856,61	327 632,52	264 542,25	207 888,45	37,74	-19,26	-21,42	-28,15
e)	inne srodki trwałe	19 773 579,27	18 577 432,53	19 722 505,80	21 437 577,81	-6,05	6,16	8,70	31,76
2	Srodki trwałe w budowie	484 952,88	3 948 195,75	10 264 443,90	2 433 261,23	714,14	159,98	-76,29	424,95
3	Zaliczki na srodki trwałe w budowie								
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1	Od jednostek powiazanych								
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
3	Od pozostałych jednostek								
<b>IV.</b>	<b>Investycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1	Nieruchomości								
2	Wartości niematerialne i prawne								
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiazanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne długoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne długoterminowe aktywa finansowe								
4	Inne inwestycje długoterminowe								
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>356 078,00</b>	<b>584 163,18</b>	<b>323 355,50</b>	<b>58 942,82</b>	<b>64,05</b>	<b>-44,65</b>	<b>-81,77</b>	<b>-68,01</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	356 078,00	584 163,18	323 355,50	58 942,82	64,05	-44,65	-81,77	-68,01
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>29 196 093,82</b>	<b>32 411 856,30</b>	<b>49 200 433,79</b>	<b>40 255 966,15</b>	<b>11,01</b>	<b>51,80</b>	<b>-18,18</b>	<b>35,67</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4 148 992,16</b>	<b>4 974 489,74</b>	<b>8 922 819,48</b>	<b>7 267 877,24</b>	<b>19,90</b>	<b>79,37</b>	<b>-18,55</b>	<b>81,02</b>
1	Materialy	4 141 785,44	4 881 395,61	8 886 969,05	6 533 681,11	17,86	82,06	-26,48	63,74
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00				
5	Zaliczki na dostawy	7 206,72	93 094,13	35 850,43	734 196,13	1191,77	-61,49	1947,94	2869,54
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>21 127 790,34</b>	<b>24 160 228,24</b>	<b>23 192 949,96</b>	<b>27 053 714,25</b>	<b>14,35</b>	<b>-4,00</b>	<b>16,65</b>	<b>15,62</b>
1	Należności od jednostek powiazanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	do 12 miesięcy								
-	powyżej 12 miesięcy								
b)	inne								
2	Należności od pozostałych jednostek	21 127 790,34	24 160 228,24	23 192 949,96	27 053 714,25	14,35	-4,00	16,65	15,62
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	25 427 032,45	13,74	-4,63	16,80	13,74
-	do 12 miesięcy	20 068 881,93	22 827 183,11	21 770 579,66	25 427 032,45	13,74	-4,63	16,80	13,74
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez. społ.	226 330,07	161 720,94	242 485,69	789 745,76	-28,55	49,94	225,69	432,03
c)	inne	832 578,34	1 171 324,19	1 179 884,61	836 936,04	40,69	0,73	-29,07	-6,45
d)	dochodzone na drodze sądowej								
<b>III.</b>	<b>Investycje krótkoterminowe</b>	<b>2 836 887,49</b>	<b>2 185 821,43</b>	<b>8 137 882,23</b>	<b>4 869 323,40</b>	<b>-22,95</b>	<b>272,30</b>	<b>-40,16</b>	<b>242,58</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	4 869 323,40	-22,95	272,30	-40,16	242,58
a)	w jednostkach powiazanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje								
-	inne papiery wartościowe								
-	udzielone pożyczki								
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 836 887,49	2 185 821,43	8 137 882,23	4 869 323,40	-22,95	272,30	-40,16	242,58
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 052 887,49	1 489 185,04	4 656 334,62	2 077 874,02	-41,44	212,68	-55,38	183,33
-	inne środki pieniężne	1 784 000,00	696 636,39	3 481 547,61	2 791 449,38	-60,95	399,77	-19,82	305,73
-	inne aktywa pieniężne								
2	Inne inwestycje krótkoterminowe								
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 082 423,83</b>	<b>1 091 316,89</b>	<b>8 946 782,12</b>	<b>1 065 051,26</b>	<b>0,82</b>	<b>719,82</b>	<b>-88,10</b>	<b>27,20</b>
<b>C.</b>	<b>NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>D.</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>Aktywa razem</b>		<b>195 621 248,01</b>	<b>202 554 635,30</b>	<b>228 890 244,42</b>	<b>222 733 253,59</b>	<b>3,54</b>	<b>13,00</b>	<b>-2,69</b>	<b>15,96</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2021-2020	Wskaźnik zmian 2021-2018
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	2018	2019	2020	2018
1	2	4	5	6	7	9	10	11	12
..	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>20 190 230,52</b>	<b>6 836 316,15</b>	<b>-12 850 922,06</b>	<b>-31 614 361,43</b>	<b>-66,14</b>	<b>-287,98</b>	<b>146,01</b>	<b>-256,58</b>
	Kapitał (fundusz) podstawowy	192 807 334,47	192 577 762,11	192 577 762,11	192 548 552,76	-0,12	0,00	-0,02	-0,13
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny								
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-159 608 973,64	-165 195 053,77	-171 561 985,25	-205 428 684,17	3,50	3,85	19,74	28,71
I	Zysk (strata) netto	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02	57,95	64,83	-44,68	44,02
II.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)								
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>175 431 017,49</b>	<b>195 718 319,15</b>	<b>241 741 166,48</b>	<b>254 347 615,02</b>	<b>11,56</b>	<b>23,51</b>	<b>5,21</b>	<b>44,98</b>
	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>17 949 504,09</b>	<b>15 110 481,12</b>	<b>26 731 957,80</b>	<b>18 356 174,53</b>	<b>-15,82</b>	<b>76,91</b>	<b>-31,33</b>	<b>2,27</b>
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 656 685,00	14 145 765,00	17 540 180,00	16 510 600,00	21,35	24,00	-5,87	-41,64
-	dlugoterminowa	9 683 545,00	12 193 458,00	15 215 896,00	14 821 899,00	25,92	24,79	-2,59	53,06
-	krótkoterminowa	1 973 140,00	1 952 307,00	2 324 284,00	1 688 701,00	-1,06	19,05	-27,35	-14,42
-	Pozostałe rezerwy	6 292 819,09	964 716,12	9 191 777,80	1 845 574,53	-84,67	852,80	-79,92	-70,67
-	dlugoterminowa	607 755,33	0,00	1 342 286,93	1 120 675,31	-100,00	#DZIEL/0#	-16,51	84,40
-	krótkoterminowa	5 685 063,76	964 716,12	7 849 490,87	724 899,22	-83,03	713,66	-90,77	-87,25
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>28 638 717,33</b>	<b>39 505 436,23</b>	<b>39 360 617,35</b>	<b>37 551 549,14</b>	<b>37,94</b>	<b>-0,37</b>	<b>-4,60</b>	<b>31,12</b>
1	Wobec jednostek powiązanych								
2	Wobec pozostałych jednostek	28 638 717,33	39 505 436,23	39 360 617,35	37 551 549,14	37,94	-0,37	-4,60	31,12
1	kredyty i pożyczki	24 468 466,48	32 627 395,96	25 786 325,44	29 277 254,92	33,34	-20,97	13,54	19,65
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	inne zobowiązania finansowe	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	64,93	97,36	-39,04	98,41
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>41 915 179,28</b>	<b>51 686 933,98</b>	<b>76 861 901,66</b>	<b>97 953 137,23</b>	<b>23,31</b>	<b>48,71</b>	<b>27,44</b>	<b>133,69</b>
	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00				
1	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00				
a)	do 12 miesięcy								
b)	powyżej 12 miesięcy								
c)	inne								
2	Wobec pozostałych jednostek	41 084 853,66	50 915 564,90	75 939 616,73	96 907 837,06	23,93	49,15	27,61	135,87
1	kredyty i pożyczki	5 531 533,52	6 841 070,52	6 841 070,52	11 509 070,52	23,67	0,00	68,23	108,06
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00				
3	inne zobowiązania finansowe				0,00				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21	56 391 671,78	24,73	41,32	68,12	196,34
e)	do 12 miesięcy	19 029 177,30	23 735 293,66	33 542 297,21	56 391 671,78	24,73	41,32	68,12	196,34
f)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00				
g)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	7 359 399,79	5 518 168,25				
h)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00				
i)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	10 152 130,95	12 303 204,02	14 339 094,89	13 199 540,05	21,19	16,55	-7,95	30,02
j)	inne	4 996 137,21	5 373 717,57	8 338 331,74	5 059 620,22	7,56	55,17	-39,32	1,27
k)	Fundusze specjalne	1 375 854,68	2 662 279,13	5 519 422,58	5 229 766,24	93,50	107,32	-5,25	280,11
l)	inne	830 325,62	771 369,08	922 284,93	1 045 300,17	-7,10	19,56	13,34	25,89
V.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>86 927 616,79</b>	<b>89 415 467,82</b>	<b>98 786 689,67</b>	<b>100 486 754,12</b>	<b>2,86</b>	<b>10,48</b>	<b>1,72</b>	<b>15,60</b>
1	Ujemna wartość firmy								
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	86 927 616,79	89 415 467,82	98 786 689,67	100 486 754,12	2,86	10,48	1,72	15,60
a)	dlugoterminowe	82 792 581,19	85 014 651,19	94 002 329,09	95 923 895,58	2,68	10,57	2,04	15,86
b)	krótkoterminowe	4 135 035,60	4 400 816,63	4 784 360,58	4 562 858,54	6,43	8,72	-4,63	10,35
	<b>asywa razem</b>	<b>195 621 248,01</b>	<b>202 554 635,30</b>	<b>228 890 244,42</b>	<b>222 733 253,59</b>	<b>3,54</b>	<b>13,00</b>	<b>-2,69</b>	<b>13,86</b>

## 3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

TAB. III

Lp	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	Wskaźnik zmian 2019-2018	Wskaźnik zmian 2020-2019	Wskaźnik zmian 2021-2020	Wskaźnik zmian 2021-2018
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	2018	2019	2020	2018
1	2	4	5	6	7	9	10	11	12
A.	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	14,47	10,58	14,94	60,12
-	od jednostek powiązanych								
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	168 230 088,81	191 996 965,47	212 948 418,54	239 898 258,82	14,13	10,91	12,66	58,89
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 677 927,71	-2 497 680,25	-3 394 474,57	967 875,19	-6,73	35,91	-128,51	-267,51
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-100,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	179 705 722,94	212 645 118,26	245 053 661,97	262 809 028,74	18,33	15,24	7,25	69,08
I.	Amortyzacja	5 586 080,13	6 366 931,48	6 241 248,20	6 342 346,43	13,98	-1,97	1,62	19,71
II.	Zużycie materiałów i energii	50 111 936,26	54 947 757,32	65 807 812,30	58 653 895,69	9,65	19,76	-10,87	25,50
III.	Usługi obce	31 836 918,98	36 397 107,14	45 432 424,31	54 666 733,97	14,32	24,82	20,33	135,66
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 575 884,51	1 635 204,21	1 589 836,92	1 444 640,84	3,76	-2,77	-9,13	-6,90
-	podatek akcyzowy	-	0,00	2 082	20 364	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	74 692 801,94	93 843 112,49	104 356 977,85	117 888 386,63	25,64	11,20	12,97	83,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 328 017,64	18 756 776,76	20 958 900,27	23 141 940,75	22,37	11,74	10,42	68,90
VI.	Pozostałe koszty rodzajowe	574 083,48	698 228,86	666 462,12	671 084,43	21,62	-4,55	0,69	16,54
VJ.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	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	63,53	53,37	-38,19	338,74
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 309 525,46	7 109 703,58	14 799 412,13	30 968 216,35	12,68	108,16	109,25	512,97
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
II.	Dotacje	3 670 170,21	4 526 112,76	7 094 233,74	4 455 172,65	23,32	56,74	-37,20	25,65
III.	Inne przychody operacyjne	2 637 855,25	2 583 590,82	7 705 178,39	26 513 043,70	-2,06	198,24	244,09	1 753,76
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 255 020,19	2 041 041,57	10 607 183,61	24 143 621,74	-37,30	419,69	127,62	1 068,44
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	22 348,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	607 008,76	540 073,74	795 634,58	965 383,43	0,00	0,00	0,00	50,89
III.	Inne koszty operacyjne	2 648 011,43	1 478 619,33	9 811 549,03	23 178 238,31	-44,16	563,56	136,23	1 524,84
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	62,87	73,19	-51,71	650,10
G.	Przychody finansowe	320 653,63	423 940,51	484 320,73	466 329,91	32,21	14,24	-3,71	-26,21
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	320 653,15	423 940,51	484 320,73	466 329,91	32,21	14,24	-3,71	-26,21
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	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
V.	Inne	0,48	0,00	0,00	0,00	-100,00	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	29,75	5,20	34,13	73,95
I.	Odsetki, w tym:	2 229 727,37	2 893 150,43	3 043 517,84	4 082 259,81	29,75	5,20	34,13	73,95
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	-	11,24	12,33	-	0,00	9,70	-100,00	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	57,95	64,83	-44,68	402,21
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02	57,95	64,83	-44,68	402,21
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-13 008 130,31	-20 546 392,19	-33 866 698,92	-18 734 230,02	57,95	64,83	-44,68	402,21



## IV. ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2019 - 2021

TAB.IV.1

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)									
Lp.	Wyszczególnienie	2019	Struktura %	2020	Struktura %	Dynamika %	2021	Struktura %	Dynamika %
1	2	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%	11,8%	230 035 769,13	95,9%	12,9%
1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	180 244 054,20	93,88%	201 940 384,09	94,83%	12,0%	228 087 832,16	95,1%	12,9%
1.1.1	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	163 038 238,51	84,92%	169 276 854,59	79,49%	3,8%	173 917 774,58	72,5%	2,7%
	ryczałt	71 752 498,00	37,37%	74 915 426,00	35,18%	4,4%	61 789 685,00	25,8%	-17,5%
	świadczenia odrębnie finansowane (oddziały, poradnie, diagnostyka)	65 239 387,45	33,98%	57 545 081,94	27,02%	-11,8%	70 609 239,90	29,4%	22,7%
	szpitalny Oddział Ratunkowy	10 915 054,58	5,69%	11 758 845,33	5,52%	7,7%	11 700 771,31	4,9%	-0,5%
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	1 654 648,01	0,86%	1 657 692,00	0,78%	0,2%	1 658 492,00	0,7%	0,0%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	1 796 210,80	0,94%	1 885 130,44	0,89%	5,0%	2 203 985,37	0,9%	16,9%
	świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 937 913,98	3,09%	6 341 994,00	2,96%	6,8%	5 244 660,63	2,2%	-17,3%
	programy Lekowe	1 039 827,64	0,54%	1 547 177,04	0,73%	46,8%	1 448 298,56	0,6%	-6,4%
	lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	4 161 368,67	2,17%	3 915 833,36	1,84%	-5,9%	3 787 985,78	1,6%	-3,3%
	rehabilitacja	527 466,58	0,27%	222 816,30	0,10%	-57,8%	595 512,75	0,2%	167,3%
	POZ	13 862,81	0,01%	13 591,83	0,01%	-2,0%	7 647,06	0,0%	-43,7%
	Covid			9 473 265,73	4,45%		14 871 496,22	6,2%	57,0%
1.1.2	FZ WYNAGRODZENIA	17 205 815,69	8,96%	32 663 529,50	15,34%	89,8%	54 170 057,58	22,6%	65,8%
	leczenie szpitalne- ryczałt	16 117 178,68	8,39%	18 194 976,62	8,54%	12,9%	18 860 079,64	7,9%	3,8%
	lecznictwo Szpitalne (endokrynologia, hematologia, laryngologia dzieci, nefrologia)	208 521,21	0,11%	210 780,78	0,10%	1,1%	152 526,43	0,1%	-27,6%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	349 213,41	0,18%	445 626,93	0,21%	27,6%	441 271,38	0,2%	-1,0%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	530 902,39	0,28%	576 292,16	0,27%	8,5%	527 659,58	0,2%	-8,4%
	Rehabilitacja						52 195,83	0,0%	0,0%
	Covid			13 235 851,01	6,22%		34 116 324,72	14,2%	157,8%
1.2	OZOSTAŁA SPRZEDAŻ	1 970 443,18	1,03%	1 722 557,48	0,81%	-12,6%	1 947 936,97	0,8%	13,1%
	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	6 010,00	0,00%	17 467,32	0,01%	190,6%	16 417,68	0,0%	-6,0%
	Leczenie szpitalne	814 286,26	0,42%	864 563,21	0,31%	-18,4%	665 963,03	0,3%	0,2%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	548 989,05	0,29%	546 151,16	0,26%	-0,5%	700 669,33	0,3%	28,3%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	249 332,60	0,13%	186 551,37	0,08%	-33,2%	140 287,32	0,1%	-15,8%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej - covid			1 120,00	0,00%			0,0%	-100,0%
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	179 492,50	0,09%	175 748,45	0,08%	-2,1%	133 168,00	0,1%	-24,2%
	Centrum Diagnostyki	67 737,90	0,04%	57 195,90	0,03%	-15,6%	66 530,00	0,0%	16,3%
	Zakład Anatomopatologii	72 775,87	0,04%	69 555,57	0,03%	-4,4%	118 291,81	0,0%	70,1%
	Transport Sanitarny	23 959,00	0,01%	20 769,50	0,01%	-13,3%	103 143,60	0,0%	396,6%
	OZ	7 860,00	0,00%	3 435,00	0,00%	-56,3%	3 466,20	0,0%	0,9%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów, refundacja wynagrodzeń PFRON i Urzędu Pracy	6 619 115,74	3,45%	6 528 027,68	3,07%	-1,4%	6 800 431,67	2,8%	4,2%
3	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 163 352,35	1,65%	2 757 449,29	1,29%	-12,8%	3 052 058,02	1,3%	11,0%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00	0,0%	0,0%
5	Razem (1+2+3+4)	191 996 965,47	100,00%	212 948 418,54	100,00%	10,9%	239 898 258,82	100,0%	12,7%





Treść		Stan za rok				
		2021	Prognoza na 2022 rok	Prognoza na 2023rok	Prognoza na 2024rok	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>01</b>	<b>240 866 134,01</b>	<b>252 983 958,08</b>	<b>269 014 574,01</b>	<b>269 014 574,01</b>
	- od jednostek powiązanych	02				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	239 898 258,82	252 983 958,08	269 014 574,01	269 014 574,01
	- sprzedanych NFZ		228 088 482,66	240 929 132,38	256 899 632,74	256 899 632,74
	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia		4 774 988,99	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- pozostałych		7 034 787,17	7 054 825,70	7 114 941,27	7 114 941,27
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	967 875,19	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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>07</b>	<b>262 809 028,74</b>	<b>295 040 828,00</b>	<b>322 347 960,63</b>	<b>323 530 534,24</b>
I.	Amortyzacja	08	6 342 346,43	6 404 009,29	9 713 656,02	10 896 229,62
II.	Zużycie materiałów o energii	09	58 653 895,69	67 531 623,19	69 706 131,20	69 706 131,20
III.	Usługi obce	10	54 666 733,97	62 829 076,97	64 520 077,90	64 520 077,90
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 444 640,84	1 448 447,89	1 459 869,02	1 459 869,02
	- podatek akcyzowy	12	20 364	20 364,00	20 364,00	20 364,00
V.	Wynagrodzenia	13	117 888 386,63	130 421 218,83	146 955 399,87	146 955 399,87
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	14	23 141 940,75	25 725 509,79	29 282 311,72	29 282 311,72
15		15	10 159 281,96	9 750 000,00	9 750 000,00	9 750 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	671 084,43	680 942,05	710 514,91	710 514,91
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	-	-	1,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>18</b>	<b>-21 942 894,73</b>	<b>-42 056 869,93</b>	<b>-53 333 386,62</b>	<b>-54 515 960,23</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19</b>	<b>30 968 216,35</b>	<b>12 218 898,09</b>	<b>15 495 562,13</b>	<b>16 670 729,92</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	4 455 172,65	4 513 719,70	7 790 383,74	8 965 551,53
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	19 493,32	177 216,84	177 216,84	177 216,84
IV.	Inne przychody operacyjne	23	26 493 550,38	7 527 961,55	7 527 961,55	7 527 961,55
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>24</b>	<b>24 143 621,74</b>	<b>10 607 183,61</b>	<b>10 607 183,61</b>	<b>10 607 183,61</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	965 383,43	795 634,58	795 634,58	795 634,58
III.	Inne koszty operacyjne	27	23 178 238,31	9 811 549,03	9 811 549,03	9 811 549,03
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>28</b>	<b>-15 118 300,12</b>	<b>-40 445 155,44</b>	<b>-48 445 008,10</b>	<b>-48 452 413,92</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>29</b>	<b>466 329,91</b>	<b>466 329,91</b>	<b>466 329,91</b>	<b>466 329,91</b>
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	466 329,91	466 329,91	466 329,91	466 329,91
	- 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	-	-	-	-
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>40</b>	<b>4 082 259,81</b>	<b>4 257 796,98</b>	<b>4 257 796,98</b>	<b>4 257 796,98</b>
I.	Odsetki, w tym:	41	4 082 259,81	4 257 796,98	4 257 796,98	4 257 796,98
	- od jednostek powiązanych	42	-	-	-	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	-	-	-	-
	- w jednostkach powiązanych	44	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	-	-	-	-
IV.	Inne	46	12,33	-	-	-
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>47</b>	<b>-18 734 230,02</b>	<b>-44 236 622,52</b>	<b>-52 236 475,18</b>	<b>-52 243 880,99</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>50</b>	<b>-18 734 230,02</b>	<b>-44 236 622,52</b>	<b>-52 236 475,18</b>	<b>-52 243 880,99</b>

Rybnik, 28 czerwiec 2022

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Paulina Nosiadek

p.o. Z-ca Dyrektora  
ds. Lecznictwa  
dr n. med. Janusz Kowalski

AKTYWA		Stan/Prognoza za rok				PASYWA		Stan/Prognoza za rok					
		2021	2022	2023	2024			2021	2022	2023	2024		
0		1	2	3	4	0		1	2	3	4		
A	AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+16+19+34)	01	182 477 287,44	206 965 236,18	218 587 803,10	209 040 687,79	A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+/-83+/-84-85)	84	-31 614 364,43	-63 459 160,36	-77 842 962,30	-87 584 023,13
I	Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	02	105 394,00	9 659 683,60	7 743 276,84	8 826 871,08	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 548 552,76	192 548 552,76	192 548 552,76	192 548 552,76
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	86	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	05	105 394,00	9 659 683,60	7 743 276,84	8 826 871,08	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	88	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	89	-205 428 884,17	-211 771 030,60	-218 175 039,89	-227 888 695,90
II	Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+14+15)	07	182 312 950,82	197 281 646,82	210 854 626,26	203 213 816,71	VI	Zysk (strata) netto	90	-18 734 230,02	-44 236 622,52	-52 236 475,18	-52 243 880,99
1	Środki trwałe (w. 09 do 13)	08	178 878 689,39	197 009 345,27	210 582 224,95	202 941 515,40	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 użytkowania wieczystego gruntu)	09	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 228,16	BI	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 93+101+109+133)	92	264 347 615,02	310 053 401,47	336 065 624,34	336 229 869,88
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	146 510 737,63	166 084 306,80	173 774 522,73	173 502 826,67	I	Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	18 356 174,53	17 681 275,31	17 681 275,31	17 881 276,31
c)	urządzenia techniczne i maszyny	11	5 481 258,44	6 454 145,37	6 228 742,46	6 006 161,65	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	94	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	środki transportu	12	207 888,45	527 943,70	449 573,78	382 175,85	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 96+97)	95	16 510 600,00	16 510 600,00	16 510 600,00	16 510 600,00
e)	inne środki trwałe	13	21 437 577,81	17 700 722,24	23 889 158,82	16 808 121,26	3	długoterminowe	96	14 821 899,00	14 821 899,00	14 821 899,00	14 821 899,00
2	Środki trwałe w budowie	14	2 433 261,23	272 301,31	272 301,31	272 301,31	4	krótkoterminowe	97	1 688 701,00	1 688 701,00	1 688 701,00	1 688 701,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	5	Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	1 845 674,53	1 170 675,31	1 170 675,31	1 170 675,31
III	Należności długoterminowe (w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	6	długoterminowe	99	1 120 675,31	1 120 675,31	1 120 675,31	1 120 675,31
1	Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	7	krótkoterminowe	100	724 899,22	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	8	Zobowiązania długoterminowe (102+103+104)	101	37 551 549,14	72 625 824,71	100 720 869,52	117 559 070,02
3	Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	0,00	9	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	10	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	11	Wobec pozostałych jednostek (w. 105 do 108)	104	37 551 549,14	72 625 824,71	100 720 869,52	117 559 070,02
2	Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	105	29 277 254,92	67 768 184,40	98 527 113,86	117 475 186,22
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	0,00	d)	inne	108	6 274 294,22	4 837 640,31	2 193 755,64	83 883,80
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	109	97 953 137,23	85 874 772,30	80 851 577,72	71 833 080,24
- udzielone pożyczki	27	0,00	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	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+108)	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	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	0,00	inne	114	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	32	0,00	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	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	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	0,00	b)	inne	119	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek (w. 121 do 124 i od 127 do 131)	120	96 907 837,06	84 829 472,13	79 806 277,55	70 787 790,07
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	121	11 509 070,52	9 241 070,52	11 051 927,66	10 433 427,66
4	Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	122	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	40	58 942,82	23 906,00	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	56 391 671,78	52 938 160,15	45 554 209,94	37 708 231,29
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	42	58 942,82	23 906,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	125	56 391 671,78	52 938 160,15	45 554 209,94	37 708 231,29	
B	AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	43	40 255 966,15	39 429 064,93	39 605 198,93	39 605 198,93	- powyżej 12 miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00	
I	Zapasy (w. 45 do 49)	44	7 267 877,24	7 441 862,78	7 441 862,78	7 441 862,78	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	127	5 518 168,25	0,00	0,00	0,00
1	Materiały	45	6 533 691,11	7 441 862,78	7 441 862,78	7 441 862,78	f)	zobowiązania wystawione	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	13 199 640,05	10 605 495,37	9 400 038,23	8 846 025,40
3	Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	130	5 059 620,22	6 814 978,85	6 570 339,48	6 570 339,48
4	Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	i)	inne	131	5 229 766,24	5 229 766,24	5 229 766,24	5 229 766,24
5	Zaliczki na dostawy	49	734 186,13	0,00	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	132	1 045 300,17	1 045 300,17	1 045 300,17	1 045 300,17
II	Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	27 053 714,25	26 263 968,49	26 263 968,49	26 263 968,49	IV	Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	100 486 754,12	133 871 529,15	136 812 201,79	129 156 432,29
1	Należności od jednostek powiązanych (w. 53+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	1,00
a)	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	100 486 754,12	133 871 529,15	136 812 201,79	129 156 432,29
- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	1	długoterminowe	136	85 923 865,58	127 762 215,13	129 156 432,29	119 954 207,31	
- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	2	krótkoterminowe	137	4 562 658,54	6 109 314,02	7 655 769,50	9 202 224,98	
b)	inne	55	0,00	0,00	0,00	0,00							
2	Należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)	56	27 053 714,25	26 263 968,49	26 263 968,49	26 263 968,49							
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 56+59)	57	25 427 032,45	25 427 032,45	25 427 032,45	25 427 032,45							
- do 12 miesięcy	58	25 427 032,45	25 427 032,45	25 427 032,45	25 427 032,45								
- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00								
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i z tytułu innych świadczeń	60	789 745,76	0,00	0,00	0,00							
c)	inne	61	836 936,04	836 936,04	836 936,04	836 936,04							
III	Inwestycje krótkoterminowe (w. 64+78)	62	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+76)	63	4 869 323,40	4 869 323,40	4 869 323,40	4 869 323,40							
a)	w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	64	4 869 323,40	4 869 323,40	4 869 323,40	4 869 323,40							
- udziały lub akcje	65	0,00	0,00	0,00	0,00								
- inne papiery wartościowe	66	0,00	0,00	0,00	0,00								
- udzielone pożyczki	67	0,00	0,00	0,00	0,00								
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68	0,00	0,00	0,00	0,00								
b)	w pozostałych jednostkach (w. 71 do 74)	69	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje	70	0,00	0,00	0,00	0,00								
- inne papiery wartościowe	71	0,00	0,00	0,00	0,00								
- udzielone pożyczki	72	0,00	0,00	0,00	0,00								
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	73												