



Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki
im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej



ZAMOŚĆ, MAJ 2023

Spis treści

Wstęp	4
Część I. Opis podmiotu leczniczego	5
1. Ogólna charakterystyka	5
1.1. Informacje podstawowe	5
1.2. Status prawny (podstawa prawna działania)	5
1.3. Cel działania	5
1.4. Obszar działania	5
1.5. Rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń	6
2. Wewnętrzne warunki działania	6
2.1. Zarządzanie przez jakość	6
2.2. Stan zatrudnienia, struktura zatrudnienia i wynagrodzeń	6
2.3. Działalność medyczna	8
Część II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.	9
3. Rachunek zysków i strat	9
3.1. Przychody z działalności Szpitala w 2022 r.	9
3.2. Koszty działalności Szpitala w 2022 r.	11
4. Bilans	13
4.1. Aktywa trwałe i obrotowe	13
4.1.1. Aktywa trwałe	13
4.1.2. Aktywa obrotowe	14
4.2. Fundusz własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15
4.2.1. Fundusz własny	15
4.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15
Część III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023 – 2025) wraz z opisem założeń.	17
5. Zasady przyjęte do opracowania prognozy	17
5.1. Zastosowane metody prognozy	17
6. Prognoza bilansu oraz rachunku zysków i strat	17
6.1. Prognoza rachunku zysków i strat	17
6.2. Prognoza bilansu	20
7. Analiza wskaźnikowa	25
7.1. Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych	25
7.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej	26
7.2.1. Wskaźniki zyskowności	26
7.2.2. Wskaźniki płynności	26

7.2.3. Wskaźniki efektywności	27
7.2.4. Wskaźniki zadłużenia	27
Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.	28
8. Zdarzenia, które mogą wpłynąć na stan finansowy jednostki	28

Wstęp

Działając zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 633) oraz mając na uwadze oczekiwania pacjentów i sytuację epidemiologiczną południowo-wschodniej części województwa lubelskiego, a także uwarunkowania ekonomiczno-prawne, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu sporządza ***Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.***

Raport sporządzony został na podstawie sprawozdania finansowego i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za rok 2022, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2023-2025 oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Część I. Opis podmiotu leczniczego

1. Ogólna charakterystyka

1.1. Informacje podstawowe

Nazwa Szpitala	Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu
Adres Szpitala	ul. Aleje Jana Pawła II 10, 22-400 Zamość
Numer telefonu	Centrala 84 677 33 33, Sekretariat 84 677 33 00
Adres e-mail	szpital@szpital.zam.pl
Strona www	https://szpitaljp2.zam.pl
Nazwa podmiotu tworzącego	Samorząd Województwa Lubelskiego
Rodzaj Szpitala	Szpital wielospecjalistyczny
NIP	922-22-92-491
REGON	006050134
KRS	0000021024

1.2. Status prawny (podstawa prawna działania)

Szpital Wojewódzki jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej zarejestrowanym w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Lubelskiego pod numerem 000000002991 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym, rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000021024.

1.3. Cel działania

Celem Szpitala są działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych, regulujących zasady ich wykonywania.

1.4. Obszar działania

Większość pacjentów Szpitala stanowią mieszkańcy powiatu i miasta Zamość oraz powiatów tomaszowskiego, hrubieszowskiego i biłgorajskiego (obszar byłego województwa zamojskiego). Szpital przyjmuje również pacjentów z okolicznych województw, a także całego kraju oraz pacjentów zza granicy.

1.5. Rodzaj działalności leczniczej i zakres udzielanych świadczeń

Szpital prowadzi działalność leczniczą w ramach stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń ambulatoryjnych.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie: ratownictwa medycznego, kardiologii, nadciśnienia tętniczego, kardiologii interwencyjnej, kardiochirurgii, onkologii, urologii, ginekologii i położnictwa, neonatologii, laryngologii, chorób wewnętrznych, audiologii, foniatrii, rehabilitacji, chirurgii ogólnej i onkologicznej, chirurgii naczyniowej, neurochirurgii, ortopedii i traumatologii, gastroenterologii, endokrynologii, diabetologii, hematologii, hepatologii, nefrologii, dializoterapii, reumatologii, okulistyki, neurologii, psychologii, geriatriczki, anestezjologii i intensywnej terapii, diagnostyki, endoskopii diagnostycznej i zabiegowej, medycyny pracy, chirurgii twarzowo-szczękowej, proktologii, podstawowej opieki zdrowotnej, kardiologii dziecięcej, genetyki, pediatrii, dietetyki.

2. Wewnętrzne warunki działania

2.1. Zarządzanie przez jakość

Szpital dąży do doskonalenia efektywności i elastyczności działania w celu spełnienia wymagań, potrzeb i oczekiwań pacjentów, ich rodzin / opiekunów nie wyłączając innych klientów zewnętrznych, pamiętając także o pracownikach.

Polityka Jakości Szpitala jest zobowiązaniem pracowników do ciągłego poszerzania zakresu i doskonalenia poziomu świadczonych usług medycznych, niemedycznych oraz dydaktycznych, na podstawie zbadanych potrzeb i oczekiwań pacjentów oraz innych współpracujących i zainteresowanych stron.

Odpowiednio wdrożona i dopasowana do profilu Szpitala jakość obsługi pacjentów jest w stanie w znaczący sposób wpłynąć na efekty procesu diagnostyczno-leczniczo-pielęgniacyjnego oraz poprawę kontaktów ze wszystkimi zainteresowanymi współpracą ze Szpitalem stronami, a ostatecznie wzrost przychodów i zysków Szpitala.

Utrzymywanie i doskonalenie zintegrowanych, zewnętrznych systemów oceny jakości funkcjonowania Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu wpływa na poziom jakości udzielanych świadczeń medycznych i niemedycznych, bezpieczny pobyt pacjentów, innych klientów zewnętrznych oraz warunków pracy osób zatrudnionych w Szpitalu.

2.2. Stan zatrudnienia, struktura zatrudnienia i wynagrodzeń

W wyniku realizacji Programu naprawczego zatwierdzonego przez Zarząd Województwa Lubelskiego uchwały Nr CCXLVI/4436/2021 w latach 2020-2021 widoczne jest zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do roku 2019 wynoszące 74 osoby.

Zatrudnienie w 2022 (bez osób przebywających na urloпах bezpłatnych dłuższych jak 14 dni, urloпах wychowawczych oraz świadczeniach rehabilitacyjnych) wyniosło 1570 osób, pracujących na 1.437,306 etatu. Wzrost liczby zatrudnionych pracowników w 2022 roku w stosunku do roku 2021 o 32 osoby wynika ze zmian organizacyjnych zachodzących w Szpitalu oraz konieczności uzupełnienia kadry medycznej w przypadku pracowników przebywających na długotrwałych zwolnieniach lekarskich i świadczeniach rehabilitacyjnych.

W przypadku zwiększenia zakresu wykonywanych świadczeń zaszła konieczność uzupełnienia posiadanych zasobów pracowników o dodatkową kadrę. Miało to miejsce w następujących przypadkach:

- 1) Od 01.01.2021 r. nastąpiło przejście Poradni Medycyny Pracy dotychczas funkcjonującej w strukturach Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Lublinie wraz z 4 pracownikami.
- 2) Ze względu na rachunek ekonomiczny od stycznia 2022 r. Szpital zrezygnował ze współpracy z firmą świadczącą usługi ochroniarskie, co wiązało się z koniecznością zatrudnienia strażników w ramach umowy o pracę w liczbie 8 osób.
- 3) W odpowiedzi na potrzeby społeczne w 10.2022 r. powstał w strukturach Szpitala Oddział Pediatrii, którego utworzenie spowodowało zatrudnienie wykwalifikowanej kadry medycznej w ilości 21 osób.

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika (%)
Liczba zatrudnionych	1 538,00	1570,00	2,08
Ilość etatów	1 443,103	1437,306	-0,40

Szpital realizuje politykę stałego podnoszenia kwalifikacji wszystkich pracowników. Polityka kadrowa Szpitala ukierunkowana jest na pozyskiwanie kadry o wysokim poziomie kwalifikacji zawodowych. Większość kadry medycznej posiada specjalizacje bądź jest w trakcie jej realizacji, w poszczególnych dziedzinach medycyny, zgodnie z profilem działania Szpitala.

Zgodnie z polityką kadrową Szpitala na dalsze lata działania zakłada się stałe szkolenie pracowników (specjalizacje, kursy, podnoszenie kwalifikacji w formach szkolnych), według planów szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych.

Zakłada się dalsze szkolenie lekarzy w następujących dziedzinach: neurochirurgia, kardiologia, nefrologia, endokrynologia, onkologia kliniczna, medycyna ratunkowa, neonatologia, otolaryngologia, okulistyka, urologia, chirurgia ogólna, chirurgia onkologiczna, chirurgia naczyń, choroby wewnętrzne, anestezjologia i intensywna terapia, geriatria, radiologia i diagnostyka obrazowa, diabetologia, gastroenterologia, neurologia, położnictwo i ginekologia, rehabilitacja medyczna i kardiochirurgia. Natomiast w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych w zakresie: pielęgniarstwo internistyczne, geriatryczne, chirurgiczne, anestezjologiczne i intensywnej opieki, ginekologiczno – położnicze, onkologiczne, operacyjne, pediatryczne, ratunkowe, neonatologiczne.

Średni wiek pracowników w roku 2022 wyniósł 47,17 lat.

Wyszczególnienie	Średni wiek w na 31.12.2021 r.	Średni wiek w na 31.12.2022 r.	Dynamika (%)
Średni wiek łącznie z rezydentami i stażystami	43,67	47,17	108,01

Z analizy struktury wieku widać, że w ciągu następnych 10-15 lat Szpital dysponować będzie kadrą medyczną w ilości zabezpieczającej dotychczasową działalność.

Przeciętne zasadnicze wynagrodzenie miesięczne brutto w latach 2021 i 2022 przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Przeciętne zasadnicze miesięczne wynagrodzenie brutto w zł w 2021 r.	Przeciętne zasadnicze miesięczne wynagrodzenie brutto w zł w 2022 r.	Dynamika (%)
Przeciętne zasadnicze wynagrodzenie miesięczne brutto	4 547,96	5 593,24	122,98

Rok po roku następuje ustawowy wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Szpital dostosowując poziom wynagrodzeń do obowiązujących przepisów podniósł stawki wynagrodzeń w 2022 roku, stąd też notowany jest wzrost przeciętnego zasadniczego wynagrodzenia o 22,98%.

2.3. Działalność medyczna

W poniższej tabeli przedstawiono główne wskaźniki charakteryzujące działalność medyczną Szpitala

Wyszczególnienie	Przyjęcia w 2021	Przyjęcia w 2022	Dynamika % 2022/2021
Przyjęcia	24 480	28 308	115,63
Liczba osobodni	139 437	147 260	105,61
Średni czas hospitalizacji	5,95	5,43	91,26
Średnie obłożenie łóżek	75,33	75,25	99,89

Liczba porad	189 762	199 924	105,36
Liczba łóżek ze stanowiskami dializacyjnymi	549	564	102,73

Liczba hospitalizowanych pacjentów przyjętych w roku 2022 wyniosła 28.308 osób, co stanowi wzrost o 15,63% w stosunku do roku ubiegłego. Rok 2021 charakteryzował się niepełnym wykorzystaniem potencjału Szpitala ze względu na pandemię COVID-19.

Łączna liczba osobodni w roku 2022 wynosiła 147 260 i wzrosła w stosunku do roku 2021 o 5,61%. Wzrost tego wskaźnika wynika z większej ilości świadczeń udzielonych w oddziałach, a także świadczeń nielimitowanych takich jak operacje zaćmy, leczenie zawałów serca. Dane te potwierdzają fakt, iż wykonanie w latach objętych pandemią było niższe ze względu na sytuację epidemiologiczną i nie odzwierciedlało potencjału Szpitala.

Średni czas hospitalizacji w roku 2022 zmniejszył się o prawie 10% w stosunku do roku ubiegłego, co wskazuje na efektywniejsze wykorzystanie zasobów Szpitala. Najbardziej uległ on zmniejszeniu w roku 2022 na oddziałach zabiegowych ze względu na wykonywanie zabiegów niewymagających długiej hospitalizacji. Czas pobytu pacjenta na oddziałach zachowawczych jest wyraźnie dłuższy niż na oddziałach zabiegowych, ze względu na równoczesne występowanie 2 lub więcej schorzeń, bądź też przewlekłych schorzeń u hospitalizowanych zachowawczo pacjentów.

W skali całego szpitala wykorzystanie łóżek w 2022 r. było na poziomie roku 2021 i wyniosło 75,25%. Niskie obłożenie łóżek charakteryzuje Oddział Ginekologiczno-Położniczy i Patologii Ciąży, a także Oddział Neonatologii ze względu na niski wskaźnik urodzeń notowany w województwie lubelskim. Według opublikowanych danych Głównego Urzędu Statystycznego w roku 2021 liczba urodzeń spadła o 7,70% w stosunku do roku 2020, a w I półroczu 2022 odnotowuje się jeszcze większy spadek urodzeń w stosunku do I półrocza 2021 o 8,40%. W pozostałych oddziałach w roku 2022 widoczny jest sukcesywny wzrost obłożenia łóżek.

W roku 2022 widoczne jest zwiększenie liczby udzielanych porad o 5,36% w porównaniu do roku 2021 ze względu na cofnięcie ograniczeń w przyjęciach oraz powolny powrót do sytuacji sprzed pandemii COVID-19.

Część II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

3. Rachunek zysków i strat

3.1. Przychody z działalności Szpitala w 2022 r.

Struktura przychodów w układzie rachunku zysków i strat w 2022 r. kształtowała się w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

Pozycja rachunku	Wyszczególnienie	Kwota za rok		Udział %	Dynamika %
		2021	2022		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	282 403 434,23	323 804 574,21	97,38%	114,66%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	281 676 393,14	322 782 082,44	97,07%	114,59%
	Zmiana stanu produktów	0,00	1 545 147,62	0,46%	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	727 041,09	867 974,15	0,26%	119,38%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 269 569,42	8 031 085,14	2,42%	56,28%
II.	Dotacje	6 359 393,82	5 986 160,85	1,80%	94,13%
IV.	Inne przychody operacyjne	7 910 175,60	2 014 774,11	0,61%	25,47%
G.	Przychody finansowe	221 234,78	679 708,69	0,20%	307,23%
II.	Odsetki	221 234,78	679 708,69	0,20%	307,23%
	RAZEM PRZYCHODY	296 894 238,43	332 515 368,04	100,00%	112,00%

Struktura przychodów z działalności podstawowej według rodzajów działalności jest następująca:

Przychody netto ze sprzedaży	Rok 2021	Rok 2022	Udział %	Dynamika %
Przychody ze sprzedaży produktów	281 676 393,14	322 782 082,44	99,68%	114,59
Usługi medyczne	272 418 509,57	309 472 977,22	95,57%	113,60
Usługi gastronomiczne	591 420,57	870 123,56	0,27%	147,12
Usługi spalania odpadów	620 393,79	449 397,89	0,14%	72,44
Usługi najmu	2 552 422,50	2 913 705,92	0,90%	114,15
Usługi pozostałe	1 668 873,71	3 861 575,97	1,19%	231,39
Dotacje na rezydentury, staże, szkolenia	3 824 773,00	5 214 301,88	1,61%	136,33
Zmiana stanu produktów		154 517,62	0,05%	
Przychody ze sprzedaży towarów i	727 041,09	867 974,15	0,27%	119,38
Sprzedaż towarów	683 767,59	859 319,15	0,27%	125,67
Sprzedaż materiałów	43 273,50	8 655,00	0,00%	20,00
Razem przychody netto ze sprzedaży	282 403 434,23	323 804 574,21	100,00%	114,66

Głównym odbiorcą usług wykonywanych przez Szpital jest Narodowy Fundusz Zdrowia i poziom finansowania świadczeń zdrowotnych wykonywanych przez Szpital przez NFZ kształtuje wielkość przychodów w okresie sprawozdawczym. Stanowią one 94,95% przychodów netto ze sprzedaży. Przychody z działalności statutowej wzrosły w stosunku do roku 2021 o 14,66%. Wpływ na ten wskaźnik miał przede wszystkim wzrost ilości wykonywanych świadczeń zdrowotnych w wyniku zniesienia stanu epidemii dnia 16 maja 2022 r. oraz wzrost wyceny punktowej zakontraktowanych świadczeń. Umowy kontraktowe zawarte z NFZ na 2022 rok zostały wykonane w 101%, przy czym wszystkie świadczenia wyodrębnione zostały sfinansowane.

Inne przychody jakie uzyskuje Szpital na podstawie zawartych umów z kontrahentami zewnętrznymi stanowią niewielki udział w uzyskiwanych przychodach z działalności statutowej.

Pozostałe przychody operacyjne, według wyodrębnionych pozycji przedstawia zestawienie:

Pozostałe przychody operacyjne	Rok 2021	Rok 2022	Udział %	Dynamika %
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	30 150,18	0,38	
Dotacje, w tym:	6 359 393,82	5 986 160,85	74,54	94,13
Inne przychody operacyjne, w tym:	7 910 175,60	2 014 774,11	25,09	25,47
Razem	14 269 569,42	8 031 085,14	100,00	56,28

Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w 2022 roku charakteryzują się mniejszą wartością, aniżeli w roku 2021, ze względu na niższe darowizny materiałów oraz brak rezerwy. Na uwagę zasługuje fakt, iż w 2022 roku Szpital otrzymał dodatek dla podmiotów wrażliwych w wysokości 897 780,92 zł rekompensujący w części koszt zakupu węgla kamiennego dla potrzeb opałowych (ustawa o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw).

Przychody finansowe według wyodrębnionych poniżej pozycji są następujące:

Przychody finansowe	Rok 2021	Rok 2022	Udział %	Dynamika %
Odsetki uzyskane	212 373,88	670 363,25	98,63	315,65
Odsetki naliczone	8 860,90	9 345,44	1,37	105,47
Razem przychody finansowe	221 234,78	679 708,69	100,00	307,23

Przychody finansowe z tytułu odsetek zostały osiągnięte w wysokości 679.708,69 zł i przekraczają wartości uzyskane z tego tytułu w roku 2021 o 215,65%. Odsetki uzyskane zostały z tytułu przeterminowanych należności od kontrahentów oraz z oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

3.2. Koszty działalności Szpitala w 2022 r.

Struktura kosztów w układzie rachunku zysków i strat w 2022 r. kształtowała się w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

Pozycja rachunku	Wyszczególnienie	Kwota za rok		Udział %	Dynamika %
		2021	2022		
B.	Koszty działalności operacyjnej	288 929 091,84	318 140 362,85	97,37	110,11
I.	Amortyzacja	9 002 422,06	8 955 106,05	2,74	99,47
II.	Zużycie materiałów i energii	66 471 756,32	85 971 838,93	26,31	129,34
III.	Usługi obce	28 378 431,93	38 258 707,37	11,71	134,82
IV.	Podatki i opłaty	2 012 395,07	1 933 815,35	0,59	96,10

V.	Wynagrodzenia	152 806 091,26	151 956 423,62	46,51	99,44
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	29 039 877,26	29 534 334,92	9,04	101,70
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	728 825,49	884 940,04	0,27	121,42
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	489 292,45	645 196,57	0,20	131,86
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 602 824,08	1 376 801,11	0,42	52,90
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28 789,13	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów	244 958,86	22 917,55	0,01	
III.	Inne koszty operacyjne	2 329 076,09	1 353 883,56	0,41	58,13
H.	H. Koszty finansowe	4 398 720,69	6 895 656,50	2,11	156,77
I.	Odsetki,	4 398 709,68	6 895 656,50	2,11	156,77
IV.	Inne	11,01	0	0,00	0,00
J.	Podatek dochodowy	270 157,00	310 480,00	0,10	114,93
	RAZEM KOSZTY	296 200 793,61	326 723 300,46	100,00	110,30

W roku 2022 koszty poniesione przez Szpital wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 10,30% ze względu na większą ilość wykonywanych świadczeń medycznych niż w roku 2021 oraz ze względu na wysoki wskaźnik wzrostu cen wynoszący w 2022 14,40%.

Największy wpływ na poziom kosztów operacyjnych miała wartość zużytych materiałów i energii, która wyniosła 85.971.838,93 zł i wzrosła o 29,34% w stosunku do roku 2021 oraz usług obcych, które osiągnęły wartość 38.258.707,37 zł i osiągnęły wartość wyższą o 34,82% w stosunku do roku 2021. Poziom poniesionych kosztów materiałów i energii oraz usług obcych stanowiących koszty bezpośrednie, nierozdzielnie związany jest z poziomem uzyskiwanych przychodów.

Pozostałe pozycje kosztów działalności operacyjnej nie wpłynęły znacząco na poziom kosztów działalności operacyjnej. Koszty wynagrodzeń zostały poniesione w 2022 roku w wysokości 151.956.423,62 zł i stanowią 99,44% kosztów wynagrodzeń poniesionych w roku poprzednim. Podobnie kształtują się koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń i wyniosły 29.534.334,92 zł, co stanowi 101,70% wartości poniesionej w roku 2021.

Pozostałe koszty operacyjne osiągnęły wartość niższą o 47,10% aniżeli poniesione w roku 2021 ze względu na znacząco niższe koszty działalności związanej pośrednio z działalnością operacyjną.

Wskaźnik wzrostu kosztów finansowych w roku 2022 wyniósł 156,77% i wynika on ze znaczącego wzrostu wskaźnika WIBOR 1M, stanowiącego obok marży determinant kosztu odsetek od kredytów i pożyczek. Ponadto istotnie wzrosły stopy referencyjne NBP stanowiące podstawę ustalania stóp procentowych odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie

4. Bilans

4.1. Aktywa trwałe i obrotowe

Aktywa Szpitala na dzień 31 grudnia 2022 r. osiągnęły wartość **210 672 819,50 zł** i składały się z:

- aktywów trwałych wartości 141 423 834,97 zł, stanowiących 67,13 % aktywów,
- aktywów obrotowych wartości 69 248 984,53 zł, stanowiących 32,87% majątku.

4.1.1. Aktywa trwałe

Majątek trwały którym Szpital dysponował według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawia tabela:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na		Udział % w aktywach 31.12.2022	Dynamika %
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2022		
A.	Aktywa trwałe	136 803 258,61	141 423 834,97	67,13%	103,38
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 613 934,49	1 317 290,98	0,63%	81,62
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 613 934,49	1 317 290,98	0,63%	81,62
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	135 050 555,66	140 077 404,89	66,49%	103,72
1.	Środki trwałe	126 197 105,10	137 167 016,38	65,11%	108,69
	a) grunty	931 052,61	931 052,61	0,44%	100,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 317 793,35	89 731 182,15	42,59%	109,01
	c) urządzenia tech. i maszyny	2 508 485,28	3 224 045,40	1,53%	128,53
	d) środki transportu	350 377,60	318 033,40	0,15%	90,77
	e) inne środki trwałe	40 089 396,26	42 962 702,82	20,39%	107,17
2.	Środki trwałe w budowie	8 853 450,56	2 910 388,51	1,38%	32,87
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138 768,46	29 139,10	0,01%	21,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	138 768,46	29 139,10	0,01%	21,00

Wartość netto aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 r. wzrosła o 3,38% w stosunku do roku ubiegłego w wyniku realizacji założonego Planu inwestycyjnego. Nabyte w 2022 środki trwałe stanowiły wartość 19 247 693,64 zł, natomiast nakłady poniesione w roku na realizację projektów inwestycyjnych wyniosły 2 062 750,94 zł. Nakłady sfinansowane w formie bezzwrotnych środków stanowiły 59,05%, przyjęte darowizny - 16,61%, natomiast środki własne - 24,34% przyjętych w 2022 roku środków trwałych.

4.1.2. Aktywa obrotowe

Majątek obrotowy posiadany przez Szpital według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawia tabela:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na		Udział % w aktywach 31.12.2022	Dynamika %
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2022		
B.	Aktywa obrotowe	61 710 735,10	69 248 984,53	32,87	112,22
I.	Zapasy	10 235 060,25	11 163 362,92	5,30	109,07
1.	Materiały	10 180 993,48	11 024 987,68	5,23	108,29
4.	Towary	54 066,77	138 375,24	0,07	255,93
II.	Należności krótkoterminowe	39 922 117,88	27 954 693,92	13,27	70,02
3.	Należności od pozostałych	39 922 117,88	27 954 693,92	13,27	70,02
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	37 762 979,33	25 886 640,13	12,29	68,55
	- do 12 miesięcy	37 762 979,33	25 886 640,13	12,29	68,55
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	6 641,35	2 961,37	0,00	44,59
	c) inne	2 152 497,20	2 065 092,42	0,98	95,94
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 729 047,78	29 429 890,57	13,97	274,30
1.	Krótkoterminowe aktywa	10 729 047,78	29 429 890,57	13,97	274,30
	c) środki pieniężne i inne	10 729 047,78	29 429 890,57	13,97	274,30
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	824 509,19	701 037,12	0,33	85,02

Wzrost wartości zapasów na dzień 31.12.2022 r. o 9,07 % jest skutkiem wysokich cen materiałów medycznych i niemedycznych, nabywanych w celu zabezpieczenia wykonywania świadczeń zdrowotnych.

W należnościach krótkoterminowych największy udział mają należności z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej, których odbiorcą jest NFZ stanowiących 90,67% należności z tytułu dostaw i usług. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na koniec 2022 stanowią wartość mniejszą aniżeli w roku poprzednim o 32,45% ze względu na zaliczkową spłatę do dnia 31.12.2022 r. należnych za 2022 płatności od NFZ. Z tego samego powodu wzrosła wartość inwestycji krótkoterminowych o 174,30%, bowiem otrzymane wcześniej środki zabezpieczały płatności przypadające na styczeń 2023 r.

Inwestycje krótkoterminowe występujące na dzień 31 grudnia 2021 r. składały się ze środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Krótkoterminowe rozliczenia stanowiące 0,33% aktywów dotyczyły kosztów ubezpieczeń, remontów i innych różnych pozycji, obciążających lata następne.

4.2. Fundusz własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

4.2.1. Fundusz własny

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Szpital dysponował kapitałem własnym przedstawionym w tabeli:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na		Udział % w pasywach 31.12.2022	Dynamika %
		31.12.2021	31.12.2022		
A.	Kapitał (fundusz) własny	-2 880 781,27	-2 199 512,92	-1,04	76,35
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	91 032 843,89	91 032 843,89	43,21	100,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-94 607 069,98	-99 024 424,39	-47,00	104,67
VI	Zysk (strata) netto	693 444,82	5 792 067,58	2,75	835,26

Źródłem finansowania majątku Szpitala jest kapitał podstawowy (fundusz założycielski) stanowiący w 100 % własność Samorządu Województwa Lubelskiego. Corocznie wypracowany zysk przeznaczany jest na pokrycie strat z lat ubiegłych.

4.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Szpital posiadał zobowiązania i rezerwy przedstawione w tabeli:

Pozycja bilansu	Wyszczególnienie	Stan na		Udział % w pasywach 31.12.2022	Dynamika %
		31.12.2021	31.12.2022		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	201 394 774,98	212 872 332,42	101,04	105,70
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 835 588,77	1 681 071,15	0,80	91,58
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 835 588,77	1 681 071,15	0,80	91,58
	- długoterminowa	1 389 800,29	1 440 722,39	0,68	103,66
	- krótkoterminowa	445 788,48	240 348,76	0,11	53,92
II.	Zobowiązania długoterminowe	54 809 192,95	51 479 512,37	24,44	93,92
3.	Wobec pozostałych jednostek	54 809 192,95	51 479 512,37	24,44	93,92
	a) kredyty i pożyczki	54 685 192,95	51 479 512,37	24,44	94,14
	e) inne	124 000,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	70 316 097,75	81 716 994,02	38,79	116,21
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 346 472,16	78 568 917,85	37,29	116,66
	a) kredyty i pożyczki	4 703 697,05	5 781 124,21	2,74	122,91
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	39 150 009,91	46 338 138,01	22,00	118,36
	- do 12 miesięcy	39 150 009,91	46 338 138,01	22,00	118,36
	f) zobowiązania wekslowe	2 777 500,00	2 906 500,00	1,38	104,64
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	10 625 918,97	11 895 979,80	5,65	111,95

	h) z tytułu wynagrodzeń	8 670 835,99	9 730 890,06	4,62	112,23
	i) inne	1 418 510,24	1 916 285,77	0,91	135,09
4.	Fundusze specjalne	2 969 625,59	3 148 076,17	1,49	106,01
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	74 433 895,51	77 994 754,88	37,02	104,78
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	74 433 895,51	77 994 754,88	37,02	104,78
	- długoterminowe	68 813 961,90	71 038 655,55	33,72	103,23
	- krótkoterminowe	5 619 933,61	6 956 099,33	3,30	123,78

Wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła o 5,70% w stosunku do analogicznych wartości roku ubiegłego i stanowi 101,04% wartości pasywów, ze względu na ujemny kapitał.

Wysokość zobowiązań jest ściśle związana z wysokością niezapłaconych przez NFZ należności z tytułu świadczeń zdrowotnych wykonanych w stanach nagłych, nieprzyjętych do rozliczenia w ramach zawartych umów ze względu na obowiązujące limity oraz jest przyczyną ponoszonych strat finansowych.

Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 6,08% na skutek bieżących spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zaciągnięte kredyty i pożyczki przeznaczone zostały na spłatę zobowiązań bieżących powstałych głównie w wyniku niepełnego sfinansowania wykonanych świadczeń zdrowotnych w latach ubiegłych, których koszt ogólny wyniósł 99 024 424,39 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe 31 grudnia 2022 roku wzrosły o 16,21% w stosunku do roku 2021.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek osiągnęły wyższy poziom o 22,91% w porównaniu do roku 2021 w wyniku zaciągnięcia pożyczki o preferencyjnym oprocentowaniu na realizację zadań inwestycyjnych.

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług w na dzień 31 grudnia 2022 roku o 18,36% odzwierciedla większe zapotrzebowanie na materiały i sprzęt medyczny spowodowane większą ilością wykonanych świadczeń zdrowotnych oraz wyższy poziom cen zakupu towarów i usług wykorzystywanych w prowadzonej działalności statutowej Szpitala. Ponadto pozycja ta obejmuje zobowiązania poniesione na realizację zadań inwestycyjnych.

Łączna wartość zobowiązań publicznoprawnych oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń stanowi 10,27% wartości pasywów i wynika z bieżących rozliczeń wobec ZUS, Urzędu Skarbowego oraz pracowników. Ich przyrost o około 12% odpowiada wzrostowi wynagrodzeń pracowników zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Inne zobowiązania w kwocie 1 916 285,77 zł wynikają z potrąceń z list płac, ze składek ubezpieczeniowych oraz z kaucji gwarancyjnych i stanowią 0,91% wartości pasywów.

Wartość funduszy specjalnych stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Stan ZFŚS na koniec 2022 roku wynoszący 3 148 076,17 zł wynika z realizacji obowiązującego w Szpitalu postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe stanowiące 37,02 % pasywów odzwierciedlają bezzwrotne źródła finansowania aktywów trwałych Szpitala i odpowiadają

niezamortyzowanej wartości początkowej środków trwałych, które sfinansowane zostały dotacjami lub przyjęte zostały z darowizn.

Część III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023 – 2025) wraz z opisem założeń.

5. Zasady przyjęte do opracowania prognozy

5.1. Zastosowane metody prognozy

Do sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 wykorzystane zostały poniżej wymienione metody oparte o zasadę ostrożności oznaczającą rozważne i obiektywne dokonywanie szacunków.

1. metoda polegająca na oparciu o przewidywane wielkości sprzedaży, kosztów, z uwzględnieniem przewidywanych zmian organizacyjnych, technologicznych, w wynagrodzeniach itp. Każdą z kategorii prognozowano oddzielnie, uwzględniając zarówno relacje ukształtowane w przeszłości, jak również przewidywane zmiany.
2. metoda określana mianem „metody procentu od sprzedaży”, w której punktem wyjścia jest prognoza sprzedaży, a następne działania opierają się na założeniu, że relacje pomiędzy poszczególnymi elementami bilansu oraz rachunku zysków i strat, a wielkością sprzedaży będą stałe w okresie prognozy i oparte na danych historycznych.

Prognoza na rok 2023 została oparta na przewidywanych danych ekonomiczno - finansowych ujętych w planie rzeczowo-finansowym oraz planie inwestycyjnym na rok 2023.

6. Prognoza bilansu oraz rachunku zysków i strat

Sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im Papieża Jana Pawła II w Zamościu w okresie od 2023 r. do 2025 r. przedstawia prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans.

6.1. Prognoza rachunku zysków i strat

Do prognozy na **rok 2023** przyjęto następujące założenia:

Rachunek zysków i strat

1. Przychody z NFZ oszacowano jako 12 – krotność średnich przewidywanych wpływów na podstawie zawartego kontraktu obowiązującego od 1.07.2022 r. z Narodowym Funduszem Zdrowia.
2. Inne przychody na podstawie wielkości przewidywanych do osiągnięcia w 2022 r. powiększone o wskaźnik inflacji 9,8% wg założeń ustawy budżetowej na 2023 rok.
3. Wzrost kosztów osobowych i koszty kontraktów zaplanowano w kwocie wyższej o **10,1 %** na podstawie prognozowanej podwyżki wynagrodzeń dla pracowników podmiotów leczniczych od lipca do grudnia 2023 roku.

4. Koszty zużycia materiałów, koszty usług obcych, pozostałych kosztów rodzajowych oraz zakup towarów zostały zaplanowane przy założeniu wzrostu cen towarów i usług o 9,8% wg założeń ustawy budżetowej na 2023 rok.
5. Koszty energii elektrycznej zaprognozowano przy założeniu wzrostu kosztów o 20%, a koszty opału o 40%.
6. Koszty amortyzacji i odpisów z rozliczeń międzyokresowych przychodów zaplanowane zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji środków trwałych z uwzględnieniem przewidywanych dotacji na sfinansowanie tych działań.
7. Koszty ubezpieczeń określone na podstawie posiadanych aktualnie polis.
8. Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na podstawie wielkości historycznych powiększone o 1%.
9. Koszty finansowe skalkulowano przy poziomie WIBOR 1M w wysokości 7,50%.
10. Przychody finansowe skalkulowano na poziomie wskaźnika wzrostu kosztów finansowych.

Zastosowane metody prognozy w latach 2024-2025

Prognoza na kolejne lata oparta została na założeniu powolnej stabilizacji sytuacji gospodarczej w Polsce oraz zahamowania wzrostu cen w Polsce, które będą kształtować zarówno pozycje kosztowe jak i przychodowe. Zakłada się, że Narodowy Fundusz Zdrowia poprzez wzrost wyceny punktowej będzie rekompensował inflację w Polsce oraz ustawowy wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.

W prognozie przyjęto następujące wskaźniki wzrostu dla pozycji przychodów oraz kosztów w stosunku do planu na 2023 rok:

- w roku 2024 – 5,00%.
- w roku 2025 – 3,00 %

Rachunek zysków i strat

1. W prognozie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych przyjęte zostały prognozowane wskaźniki wzrostu, które wynikają z zapotrzebowania społecznego na procedury ratujące życie i zdrowie, zdolności Szpitala do wykonywania usług zdrowotnych, a także wzrostu wartości nakładów na służbę zdrowia.
2. Pozostałe przychody operacyjne uzyskane z rozliczeń międzyokresowych dotacji na zakupy sprzętu i na realizację inwestycji wykazane zostały w wysokości proporcjonalnej do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami na podstawie ewidencji środków trwałych.

Zakłada się otrzymanie dofinansowania dla przyjętego wzrostu stanu aktywów trwałych oraz uwzględnienie przypadającego wzrostu dotacji w odpisach.

Inne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych zostały prognozowane oddzielnie, uwzględniając zarówno relacje ukształtowane w przeszłości, jak również przewidywane zmiany.

3. Prognoza przychodów finansowych opracowana została na podstawie przyjętych wskaźników zakładających stabilizację stawek WIBOR.
4. Prognoza kosztów operacyjnych oszacowana została na podstawie wskaźników wzrostu podanych we wstępie podrozdziału, z wyjątkiem kosztów amortyzacji, które wynikają z planów umorzeń sporządzanych zgodnie z zasadami opisanymi

w polityce rachunkowości na podstawie ewidencji środków trwałych z uwzględnieniem przyrostu wartości aktywów trwałych.

5. Koszty finansowe są prognozowane na podstawie posiadanych umów i harmonogramów spłat kapitałów obcych oraz przyjętej do prognozy stawki WIBOR 1M na poziomie 7,5%.

Na podstawie przyjętych założeń sporządzona została następująca prognoza rachunku zysków i strat:

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Prognoza rok 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	339 867 637,06	356 342 182,97	367 032 448,46
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	338 462 573,88	355 385 702,57	366 047 273,65
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	494 129,47		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	910 933,71	956 480,40	985 174,81
B.	Koszty działalności operacyjnej	337 617 072,03	353 762 083,23	363 576 073,16
I.	Amortyzacja	10 305 036,52	10 084 445,95	9 588 106,76
II.	Zużycie materiałów i energii	94 082 659,84	98 786 792,83	101 750 396,61
III.	Usługi obce	37 371 392,78	39 239 962,42	40 417 161,29
IV.	Podatki i opłaty	2 125 293,70	2 231 558,39	2 298 505,14
V.	Wynagrodzenia	161 095 945,69	169 150 742,97	174 225 265,26
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 297 372,88	32 862 241,52	33 848 108,77
	- emerytalne	14 147 445,30	14 854 817,57	15 300 462,10
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	670 196,15	703 705,96	724 817,14
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	669 174,47	702 633,19	723 712,19
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 250 565,03	2 580 099,74	3 456 375,30
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 616 371,37	8 057 431,69	7 796 459,34
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje	5 981 657,61	6 328 542,63	6 072 835,93
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	1 634 713,76	1 728 889,06	1 723 623,41
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 117 928,70	1 631 482,07	1 680 426,53
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	564 136,25		0,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 553 792,45	1 631 482,07	1 680 426,53
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	7 749 007,70	9 006 049,36	9 572 408,11
G.	Przychody finansowe	571 712,58	600 298,21	618 307,16
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
II.	Odsetki, w tym:	571 712,58	600 298,21	618 307,16
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			

H.	H. Koszty finansowe	7 010 152,83	5 470 974,13	4 750 717,76
I.	Odsetki, w tym:	7 010 152,83	5 470 974,13	4 750 717,76
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 310 567,45	4 135 373,44	5 439 997,51
J.	Podatek dochodowy	274 743,36	288 480,53	297 134,95
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 035 824,09	3 846 892,91	5 142 862,56

Planuje się, że w okresie objętym prognozą wynik finansowy z tytułu prowadzonej działalności będzie osiągał wartości dodatnie. Przewiduje się wzrost wartości nominalnej przychodów z tytułu usług świadczonych na rzecz odbiorców z zewnątrz na podstawie przyjętych założeń. Tym samym przewiduje się również wzrost kosztów prowadzenia działalności gospodarczej. W kosztach finansowych uwzględnione zostały odsetki z tytułu korzystania z obcych kapitałów.

6.2. Prognoza bilansu

Do prognozy na rok 2023 przyjęto następujące założenia:

1. Wartość aktywów trwałych oraz umorzeń ustalona została na podstawie danych ewidencyjnych wynikających z ewidencji środków trwałych oraz powiększona została o nakłady przewidywane do poniesienia w roku 2023 i ujęte w planie inwestycyjnym na rok 2023 na realizację zadań inwestycyjnych .
2. Kwota aktywów obrotowych oszacowano w wysokości o 1% wyższej, która odpowiada wielkościom zapasów niezbędnym do zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych.
3. Należności oszacowano w wysokości o 1% wyższej, co odzwierciedla stan należności w oparciu o miesięczne wpływy z tytułu wykonanych świadczeń.
4. Kapitał (fundusz) podstawowy pozostanie w niezmienniej wysokości.
5. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oszacowano w oparciu o posiadane harmonogramy spłat.
6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych powiększone zostały o wskaźnik 10,1 % na podstawie prognozowanej podwyżki wynagrodzeń dla pracowników podmiotów leczniczych od lipca do grudnia 2023 roku.
7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów oszacowano na podstawie danych o otrzymanych środkach finansowych oraz środkach finansowych przewidywanych do otrzymania na podstawie zapisów w ewidencji środków trwałych.

Zastosowane metody prognozy w latach 2024-2025

1. Wartość aktywów trwałych prognozowana jest na podstawie istniejącego stanu majątku trwałego zapisanego w ewidencji inwentarzowej oraz umorzenia wynikającego z planu amortyzacji. Prognoza uwzględnia również przewidywane działania inwestycyjne planowane do rozpoczęcia w roku 2023.
2. W prognozie stanu aktywów trwałych przyjęto również coroczny przyrost środków trwałych o 5 mln zł w wyniku planowanych zakupów odtworzeniowych umorzonego sprzętu i aparatury medycznej. Zakłada się zakupy nowych

środków trwałych z pozyskanych bezzwrotnych źródeł finansowania oraz ze środków własnych Szpitala.

3. Zapasy prognozowane są w wysokości koniecznej do zabezpieczenia wykonywania usług medycznych skorygowanej prognozowanym wskaźnikiem wzrostu cen.
4. Do prognozy należności wykorzystane zostały relacje w stosunku do sprzedaży, zdarzenia, które już nastąpiły oraz zmiany przewidywane w przyszłości, skorygowane na podstawie określonych wskaźników wzrostu.
5. Inwestycje krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przyjęte zostały na poziomie kształtującym się w przeszłości skorygowane na podstawie określonych wskaźników wzrostu.

Stan środków pieniężnych będzie zapewniał wypłatę wynagrodzeń, na początku następnego miesiąca oraz płatności publicznoprawne i cywilnoprawne przypadające przed wpływem środków za wykonane świadczenia zdrowotne.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe będą wynikały z kosztów, które dotyczą następnych okresów oraz stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o rachunkowości podlegają rozliczeniu stosownie do upływu czasu i długotrwałych skutków ekonomicznych.

6. Przewiduje się, że kapitał (fundusz) podstawowy pozostanie niezmienny przez cały okres objęty prognozą. Przewiduje się, że zyski w latach objętych prognozą będą przeznaczane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego z lat poprzednich.
7. Rezerwa na świadczenia emerytalne tworzona jest dla każdego pracownika i obciąża koszty poszczególnych lat pracy. Są to bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń emerytalnych, których kwota wynika z szacunków, gdyż data powstania zobowiązania nie jest znana.
8. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek są prognozowane na podstawie posiadanych umów i harmonogramów spłat.
9. Do prognozy zobowiązań wykorzystane zostały relacje w stosunku do sprzedaży i zdarzenia, które już wystąpiły oraz zmiany przewidywane w przyszłości.
10. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, z tytułu składek ZUS i podatków oraz inne zobowiązania będące potrąceniami z listy płac są przedstawione w kwotach, które będą płacone w przyszłości w wartości skorygowanej wskaźnikiem wzrostu. Wynagrodzenia wypłacane będą na początku następnego miesiąca, po miesiącu, którego dotyczą. Nie przewiduje się wystąpienia zobowiązań przeterminowanych z wymienionych tytułów.
11. Rozliczenia międzyokresowe, które składają się z dotacji otrzymanych na zakup majątku trwałego, wyliczone zostały na podstawie odpisów dokonywanych proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami na podstawie ewidencji środków trwałych i prognozowanego dofinansowania

Na podstawie przyjętych założeń sporządzona została prognoza aktywów bilansu, przedstawiona w tabeli:

	AKTYWA	Prognoza rok 2023	Prognoza rok 2024	Prognoza rok 2025
A.	Aktywa trwałe	134 259 683,43	136 488 868,16	131 900 761,40
I.	Wartości niematerialne i prawne	271 702,17	199 388,88	89 633,12
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	271 702,17	199 388,88	89 633,12
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	133 987 981,26	136 289 479,28	131 811 128,28
1.	Środki trwałe	133 085 948,63	135 412 542,17	130 934 191,17
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	931 052,61	931 052,61	931 052,61
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 296 269,42	91 692 621,36	90 055 201,83
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 355 175,30	6 410 952,85	5 626 455,32
	d) środki transportu	285 689,09	253 345,00	221 000,80
	e) inne środki trwałe	38 217 762,21	36 124 570,35	34 100 480,61
2.	Środki trwałe w budowie	902 032,63	876 937,11	876 937,11
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	59 939 509,13	62 936 484,59	64 824 579,14
I.	Zapasy	9 926 043,88	10 422 346,07	10 735 016,46
1.	Materiały	9 796 296,69	10 286 111,52	10 594 694,87
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary	129 747,19	136 234,55	140 321,59
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	41 411 255,73	43 481 818,52	44 786 273,08
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	41 411 255,73	43 481 818,52	44 786 273,08
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	38 505 185,63	40 430 444,91	41 643 358,26
	- do 12 miesięcy	38 505 185,63	40 430 444,91	41 643 358,26
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	10 303,14	10 818,30	11 142,85
	c) inne	2 895 766,96	3 040 555,31	3 131 771,97
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 710 804,11	8 096 344,32	8 339 234,65
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 710 804,11	8 096 344,32	8 339 234,65
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 710 804,11	8 096 344,32	8 339 234,65
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 710 804,11	8 096 344,32	8 339 234,65
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	891 405,41	935 975,68	964 054,95
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	194 199 192,56	199 425 352,75	196 725 340,54

Na podstawie przyjętych założeń sporządzona została prognoza pasywów bilansu, którą przedstawia tabela:

	PASYWA	Prognoza rok 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
A.	Kapitał (fundusz) własny	-305 189,06	3 541 703,85	8 684 566,41
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	91 032 843,89	91 032 843,89	91 032 843,89
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-92 373 857,04	-91 338 032,95	-87 491 140,04
VI.	Zysk (strata) netto	1 035 824,09	3 846 892,91	5 142 862,56
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	194 504 381,62	195 883 648,90	188 040 774,13
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 891 780,66	2 080 958,73	2 143 387,49
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 891 780,66	2 080 958,73	2 143 387,49
	- długoterminowa	1 891 780,66	2 080 958,73	2 143 387,49
	- krótkoterminowa			
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	45 177 091,86	39 022 819,50	32 868 547,14
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	45 177 091,86	39 022 819,50	32 868 547,14
	a) kredyty i pożyczki	45 177 091,86	39 022 819,50	32 868 547,14
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	74 021 303,98	72 851 812,16	75 561 394,36
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	71 337 315,05	70 033 623,78	72 658 660,33
	a) kredyty i pożyczki	6 302 420,51	6 154 272,36	6 154 272,36
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			

	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 799 654,97	39 692 349,87	41 591 776,37
	- do 12 miesięcy	40 799 654,97	39 692 349,87	41 591 776,37
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00
	f) zobowiązania wekslowe	1 200 000,00		0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 393 259,06	13 012 922,01	13 403 309,67
	h) z tytułu wynagrodzeń	9 447 149,74	9 919 507,23	10 217 092,45
	i) inne	1 194 830,77	1 254 572,31	1 292 209,48
4.	Fundusze specjalne	2 683 988,93	2 818 188,38	2 902 734,03
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	73 414 205,12	81 928 058,51	77 467 445,14
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	73 414 205,12	81 928 058,51	77 467 445,14
	- długoterminowe	73 414 205,12	81 928 058,51	77 467 445,14
	- krótkoterminowe			
	PASYWA RAZEM	194 199 192,56	199 425 352,75	196 725 340,54

Aktywa trwałe

Planowane nakłady na środki trwałe są uzależnione od poziomu finansowania ze źródeł zewnętrznych, głównie ze środków uzyskanych w ramach programów unijnych, z Urzędu Marszałkowskiego i z Ministerstwa Zdrowia. Możliwości wygospodarowania środków na inwestycje we własnym zakresie są ograniczone, dlatego Szpital w każdym roku będzie przeznaczał na wybrane z planu inwestycyjnego inwestycje kwotę uzależnioną od możliwości finansowych.

Prognoza na lata 2023-2025 uwzględnia, obok nakładów odtworzeniowych na zakup środków trwałych, zakładane do rozpoczęcia w 2023 roku następujące projekty inwestycyjne:

1) Przebudowa Bloku H na potrzeby Stacji Dializ

Celem inwestycji pn. „Przebudowa Bloku H na potrzeby Stacji Dializ” jest podniesienie standardów leczenia pacjentów hemodializowanych poprzez modernizację posiadanej infrastruktury oraz zmianę funkcjonalności bloku H. Ponadto w wyniku tej inwestycji podniesione zostaną standardy techniczne, funkcjonalne, użytkowe oraz eksploatacyjne.

Po zrealizowaniu inwestycji dotychczasowe pomieszczenia zajmowane przez Stację Dializ zostaną zaadoptowane dla Oddziału Pediatrii, który w odpowiedzi na potrzeby społeczne został w październiku 2022 roku utworzony w Szpitalu w Zamościu.

Planowany koszt inwestycji wynosi 3.929.850,00 zł i zakłada się sfinansowanie tej inwestycji z bezzwrotnych środków.

2) Wykonanie instalacji fotowoltaicznej

Przedmiotem inwestycji jest budowa wolno stojącej instalacji fotowoltaicznej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną zlokalizowanej na działce nr 84/8 położonej przy Al. Jana Pawła II w Zamościu. Przewidywana Moc instalacji – 430 kW.

Szacunkowa wartość inwestycji wynosi 2.500.000,00 zł i zakłada się sfinansowanie tej inwestycji z bezzwrotnych środków. Planowany okres realizacji inwestycji zakończy się w roku 2023.

3) Utworzenie pracowni żywienia pozajelitowego

Nowoczesna pracownia zostanie wyposażona w komorę do przygotowywania kompletnego żywienia pozajelitowego dla indywidulowanego pacjenta, która umożliwi zachowanie najwyższych standardów sanitarnych. Sporządzaniem specjalistycznych mieszanin zajmować się będzie wyszkolona kadra szpitalnych farmaceutów. W nowoczesnej pracowni powstawać będą mieszaniny do podania pozajelitowego dla pacjentów potrzebujących leczenia żywieniowego, których żywienie przez przewód pokarmowy jest całkowicie niemożliwe lub niewystarczające.

Szacowana wartość inwestycji utworzenia Pracowni Żywienia Pozajelitowego wynosi 1.241.782,85 zł i planowana jest do sfinansowania z bezzwrotnych środków. Inwestycja zaplanowana jest do realizacji w roku 2023

7. Analiza wskaźnikowa

7.1. Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych

Analiza wskaźnikowa opracowana została według wzorów określonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Wskaźniki analityczne, które charakteryzują sytuację ekonomiczną Szpitala za latami 2022 – 2025 przedstawia tabela:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Wykonanie 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe do oceny ZOZ					
1.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik zyskowności netto (%)</i>	1,74	0,30	1,05	1,37
2)	<i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</i>	3,71	2,23	2,47	2,55
3)	<i>wskaźnik zyskowności aktywów (%)</i>	2,83	0,51	1,95	2,60
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik bieżącej płynności</i>	0,84	0,80	0,85	0,85
2)	<i>wskaźnik szybkiej płynności</i>	0,70	0,66	0,71	0,70
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	35,89	34,63	40,43	40,81
2)	<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	48,21	46,86	41,22	40,42
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	<i>wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</i>	64,02	62,35	57,14	56,21

2)	<i>wskaźnik wypłacalności</i>	-61,32	-396,77	32,18	12,73
Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej					
1.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik zyskowności netto (%)</i>	3	3	3	3
2)	<i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</i>	4	3	3	3
3)	<i>wskaźnik zyskowności aktywów (%)</i>	4	3	3	4
	1. Razem	11	9	9	10
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik bieżącej płynności</i>	4	4	4	4
2)	<i>wskaźnik szybkiej płynności</i>	8	8	8	8
	2. Razem	12	12	12	12
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	3	3	3	3
2)	<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	7	7	7	7
	3. Razem	10	10	10	10
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	<i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i>	3	3	8	8
2)	<i>wskaźnik wypłacalności</i>	0	0	0	0
	4. Razem	3	3	8	8
Łącznie wartość punktów		36	34	39	40
<i>Maksymalna wartość punktowa</i>		70	70	70	70
<i>Wartość wykonana / wartość maksymalna %</i>		51,43%	48,57%	55,71%	57,14%

7.2. Podsumowanie analizy wskaźnikowej

7.2.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem przedstawiają ekonomiczną efektywność działalności.

- 1) wskaźnik zyskowności netto w 2022 roku wynosił 1,74%. Wskaźnik pokazuje, że Szpital odzyskał zdolność do niegenerowania strat.
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2022 roku wyniósł 3,71% i wskazuje, że działalność podstawowa i pozostała działalność operacyjna generowała zyski.
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów w 2022 r. ukształtował się w wysokości 2,83% w stosunku do aktywów zaangażowanych w Szpitalu. Informuje on o tym, że jednostka aktywów wypracowała 2,83% zysku.

7.2.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć

o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) wskaźnik bieżącej płynności, kształtujący się w 2022 roku w wysokości 0,84 pokazuje, że Szpital posiada ograniczoną zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Potwierdzeniem, że dzięki upłynnieniu majątku obrotowego mogą być uregulowane wszystkie zobowiązania jest wskaźnik przekraczający 1.
- 2) wskaźnik szybkiej płynności, kształtujący się w 2022 roku na poziomie od 0,70 pokazuje, że Szpital posiada ograniczoną zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Ryzyko finansowe związane z płynnością jest redukowane przez aktywną współpracę z dostawcami i korzystaniem z kredytów kupieckich.

7.2.3. Wskaźniki efektywności

- 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach), kształtujący się w 2022 roku na poziomie 35,89 pokazuje, że długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności odpowiada przyjętym terminom płatności. Wskaźnik ten zaburzony jest poprzez wartości świadczeń zdrowotnych niesfinansowanych przez płatnika publicznego.
- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach), kształtujący się w 2022 roku na poziomie 48,21 pokazuje, że terminy spłaty zobowiązań nie przekraczają 60 dni.

7.2.4. Wskaźniki zadłużenia

- 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%), kształtujący się w 2022 roku na poziomie 64,02% pokazuje stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźników podważa wiarygodność finansową podmiotu.
- 2) wskaźnik wypłacalności kształtujący się w 2022 roku na poziomie od -61,32 określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Ujemna wartość wskaźnika potwierdza brak kapitałów własnych.

Zaprezentowane w tabeli wskaźniki na lata 2023-2025 wskazują na utrzymanie rentowności działalności operacyjnej Szpitala poprzez niegenerowanie strat. Zakłada się również lekką poprawę wskaźników płynności w wyniku spłaty zobowiązań kredytowych. Wskaźniki efektywności osiągają wartości najwyższej punktowanej. Wskaźnik rotacji należności jest uzależniony od terminu wpływu środków z NFZ na świadczenia nielimitowane rozliczane po upływie kwartału. Wskaźnik rotacji zobowiązań ulga poprawie w prognozowanym okresie poprzez większe zaangażowanie środków finansowych w spłatę zobowiązań. Wskaźniki zadłużenia wskazują na zmniejszenie zadłużenia i odtworzenie w roku 2024 kapitału własnego. Łączna wartość punktów w roku 2025 wzrośnie do wartości 40 punktów, co stanowi 57,14% maksymalnej ilości punktów.

Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

8. Zdarzenia, które mogą wpłynąć na stan finansowy jednostki

Wpływ na stan finansowy Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu mogą mieć:

1. Trwająca obecnie wojna w Ukrainie i jej wpływ na sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.
2. Określane przez NFZ warunki umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz zasady finansowania tych świadczeń.
3. Niewystarczające środki z NFZ na pokrycie wzrastających kosztów funkcjonowania.
4. Roszczenia o podwyżki wynagrodzeń podejmowane przez pracowników i reprezentujące ich związki zawodowe niefinansowane przez NFZ.
5. Poziom inflacji, który ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się kosztów funkcjonowania Szpitala.
6. Wysoki poziom stóp procentowych powodujący problemy ze sfinansowaniem odsetek od kredytów z uzyskiwanych przychodów.
7. Wysokie koszty energii elektrycznej, gazu i węgla.
8. Niedobór kadry medycznej lekarzy.
9. Odpływ lekarzy do ośrodków konkurencyjnych oferujących wyższe uposażenie.
10. Niewystarczająca ilość środków inwestycyjnych z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządowych lub Unii Europejskiej na sfinansowanie potrzeb inwestycyjnych podmiotów leczniczych.
11. Realizacja projektów inwestycyjnych w celu poprawy dostępności do świadczeń zdrowotnych.

Zamość, 30 maja 2023 r.