

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA MYSŁOWICE

z dnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 2 im. dr T. Boczonია w Mysławicach za okres od dnia 1 stycznia
2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2024.609 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2024.799 z późn. zm.)

**Rada Miasta Mysławice
uchwala:**

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 2 im. dr T. Boczonია w Mysławicach za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, z uwzględnieniem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 2 im. dr T. Boczonია w Mysławicach za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na podstawie raportu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Mysławice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. PREZYDENTA MIASTA
II ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA MYSŁOWICE

(-) Mateusz TARGOŚ

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Miasta Mysłowice
z dnia 2024 r.

**Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 2 im. dr T. Boczonია w Mysłowicach
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**

Bilans

	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2023r.			Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2023r.
AKTYWA				PASYWA		
A. Aktywa trwałe	22 853 085,04	21 421 384,66	A.	Kapitał (fundusz) własny	-17 482 682,19	-18 895 399,42
I Wartości niematerialne i prawne	1 304 048,44	1 141 419,15	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 082 309,02	7 082 309,02
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	*	nadwyżki wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 304 048,44	1 141 419,15	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	*	w tytule aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	21 461 035,66	20 193 057,57	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe	20 457 785,99	20 193 057,57	*	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	695 967,00	695 967,00	*	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 649 370,40	13 190 754,04	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 465 032,10	-23 064 991,21
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 664 113,26	1 704 023,86	VI	Zysk (strata) netto	-3 099 959,11	-2 912 717,23
d) środki transportu	77 820,81	71 170,81	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	4 370 514,52	4 531 141,86	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 969 027,38	46 884 502,72
2. Środki trwałe w budowie	1 003 249,67	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	6 238 227,00	5 926 327,18
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 716 152,00	3 716 152,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	*	długoterminowa	2 878 185,00	2 878 185,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	*	krótkoterminowa	837 967,00	837 967,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	2 522 075,00	2 210 175,18
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	2 522 075,00	2 210 175,18
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	7 989 060,62	6 603 717,39
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00	0,00
* udziały lub akcje	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	7 989 060,62	6 603 717,39
* inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	7 989 052,62	6 603 711,39
* udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dl.papierów wart.	0,00	0,00
* inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	e)	inne	8,00	6,00
* udziały lub akcje	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 248 870,76	15 478 315,21
* inne papiery wartościowe	0,00	0,00	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
* udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności :	0,00	0,00
* inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
* udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
* inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
* udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności :	0,00	0,00
* inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 000,94	86 907,94	*	inne	0,00	0,00
1. Aktywa z tyt.odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	88 000,94	86 907,94	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 246 048,50	15 476 468,75

B.	Aktywa obrotowe	4 633 260,15	6 567 718,64	a)	Kredyty i pożyczki	1 462 420,33	3 386 464,92
I	Zapasy	723 554,59	857 724,93	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1.	Materiały	723 554,59	857 724,93	c)	Inne zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności :	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	do 12 miesięcy	6 423 097,03	8 028 763,68
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	6 423 097,03	8 028 763,68
4.	Towary	0,00	0,00	*	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)		0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 613 331,79	4 555 250,64	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 252 224,84	1 452 313,46
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty :	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 910 394,66	2 197 143,01
*	do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	197 911,64	411 783,68
*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	2 822,26	1 846,46
b)	inne	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 492 869,00	18 876 142,94
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty :	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 492 869,00	18 876 142,94
*	do 12 miesięcy	0,00	0,00	*	długoterminowe	17 681 264,08	16 858 113,16
*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	1 811 604,92	2 018 029,78
b)	inne	0,00	0,00				
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 613 331,79	4 555 250,64				
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty :	3 490 734,76	4 440 902,26				
*	do 12 miesięcy	3 490 734,76	4 440 902,26				
*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 252,09	0,00				
c)	inne	119 344,94	114 348,38				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	132 274,99	1 022 178,56				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	132 274,99	1 022 178,56				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
*	udziały lub akcje	0,00	0,00				
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
*	udziały lub akcje	0,00	0,00				
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	132 274,99	1 022 178,56				
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	132 274,99	1 022 178,56				
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	164 098,78	132 564,51				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz podstawowy)	0,00	0,00				
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA RAZEM	27 486 345,19	27 989 103,30		PASYWA RAZEM	27 486 345,19	27 989 103,30

0,00

Mysłowice, dnia 28.03.2024r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kostek

DYREKTOR
SP ZOZ Szpital Nr 2 im. J. Boczonja
w Mysłowicach

Grzegorz Nowak

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 za okres : styczeń - grudzień 2023 rok
 (wariant porównawczy)

Treść		2022 rok	2023 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym :	39 972 470,21 zł	45 039 001,32 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 972 470,21 zł	45 039 001,32 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł
B	Koszty działalności operacyjnej	45 676 422,45 zł	50 075 093,08 zł
I	Amortyzacja	1 425 430,61 zł	1 850 396,56 zł
II	Zużycie materiałów i energii	7 242 424,75 zł	6 981 513,54 zł
III	Usługi obce	9 536 384,25 zł	10 967 269,81 zł
IV	Podatki i opłaty w tym:	99 136,80 zł	113 387,42 zł
	- podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł
V	Wynagrodzenia	22 785 937,47 zł	25 122 059,17 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	4 380 765,09 zł	4 830 194,16 zł
	- emerytalne	1 982 973,04 zł	2 258 898,35 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	206 343,48 zł	210 272,42 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-5 703 952,24 zł	-5 036 091,76 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 816 524,26 zł	3 701 553,83 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
II	Dotacje	1 601 389,56 zł	1 687 525,01 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 788,56 zł	92 438,62 zł
IV	Inne przychody operacyjne	2 203 346,14 zł	1 921 590,20 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	358 456,98 zł	343 950,49 zł
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	59 195,12 zł	79 182,74 zł
III	Inne koszty operacyjne	299 261,86 zł	264 767,75 zł
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 245 884,96 zł	-1 678 488,42 zł
G	Przychody finansowe	17 495,39 zł	12 841,83 zł
I	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:	0,00 zł	0,00 zł
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
II	Odsetki w tym:	17 495,39 zł	12 841,83 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
V	Inne	0,00 zł	0,00 zł
H	Koszty finansowe	871 569,54 zł	1 247 070,64 zł
I	Odsetki, w tym :	832 784,10 zł	1 193 654,41 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	408,39 zł	112,71 zł
IV	Inne	38 377,05 zł	53 303,52 zł
I	Zysk (strata) brutto	-3 099 959,11 zł	-2 912 717,23 zł
J	Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł
L	Zysk (strata) netto	-3 099 959,11 zł	-2 912 717,23 zł

Mysłowice, dnia 28.03.2024r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kostek
 Bożena Kostek

DYREKTOR
 SP ZOZ Szpital Nr 2 im. dr. T. Dozgonia
 w Mysłowicach

Grzegorz Nowak
 Grzegorz Nowak

Rachunek przepływów pieniężnych					
metoda pośrednia					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023)		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022)	
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-2 912 717,23 zł		-3 099 959,11 zł	
II.	Korekty razem	1 256 207,68 zł		1 195 725,12 zł	
1.	Amortyzacja	1 850 396,56 zł		1 425 430,61 zł	
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł		0,00 zł	
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	890 278,48 zł		702 741,43 zł	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł		0,00 zł	
5.	Zmiana stanu rezerw	-311 899,82 zł		-900 000,00 zł	
6.	Zmiana stanu zapasów	-134 170,34		342 227,32 zł	
7.	Zmiana stanu należności	-941 918,85 zł		1 251 854,79 zł	
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 305 397,86 zł		-144 820,26 zł	
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 601 876,21 zł		-1 481 708,77 zł	
10.	Inne korekty	-800 000,00 zł		0,00 zł	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	-1 656 509,55 zł		-1 904 233,99 zł	
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	1 017 777,42 zł		3 074 556,60 zł	
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł		0,00 zł	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł		0,00 zł	
3.	Z aktywów finansowych, w tym :	0,00 zł		0,00 zł	
3.a.	w jednostkach powiązanych	0,00 zł		0,00 zł	
3.b.	w pozostałych jednostkach	0,00 zł		0,00 zł	
	- zbycie aktywów finansowych	0,00 zł		0,00 zł	
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł		0,00 zł	
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00 zł		0,00 zł	
	- odsetki	0,00 zł		0,00 zł	
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00 zł		0,00 zł	
4.	Inne wpływy inwestycyjne	1 017 777,42 zł		3 074 556,60 zł	
II.	Wydatki	419 789,18 zł		2 600 101,92 zł	
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	419 789,18 zł		2 600 101,92 zł	
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł		0,00 zł	
3.	Na aktywa finansowe, w tym :	0,00 zł		0,00 zł	
3.a.	w jednostkach powiązanych	0,00 zł		0,00 zł	
3.b.	w pozostałych jednostkach	0,00 zł		0,00 zł	
	- nabycie aktywów finansowych	0,00 zł		0,00 zł	
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00 zł		0,00 zł	
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł		0,00 zł	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	597 988,24 zł		474 454,68 zł	
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	4 001 123,69 zł		2 400 000,00 zł	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00 zł		0,00 zł	
2.	Kredyty i pożyczki	2 501 123,69 zł		0,00 zł	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł		0,00 zł	
4.	Inne wpływy finansowe	1 500 000,00 zł		2 400 000,00 zł	
	- Pokrycie straty przez podmiot tworzący	1 500 000,00 zł		2 400 000,00 zł	
II.	Wydatki	2 052 698,81 zł		1 663 768,48 zł	
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł		0,00 zł	
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00 zł		0,00 zł	
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł		0,00 zł	
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	1 162 420,33 zł		961 027,05 zł	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł		0,00 zł	
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł		0,00 zł	
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł		0,00 zł	
8.	Odsetki	890 278,48 zł		702 741,43 zł	
9.	Inne wydatki finansowe			0,00 zł	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 948 424,88 zł		736 231,52 zł	
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	889 903,57 zł		-693 547,79 zł	
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	889 903,57 zł		-693 547,79 zł	
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	132 274,99 zł		825 822,78 zł	
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	1 022 178,56 zł		132 274,99 zł	
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	91 438,30 zł		53 250,36 zł	
		889 903,57 zł		-693 547,79 zł	
		0,00 zł		0,00 zł	

Mysłowice, dnia 28.03.2024r.

KSIEGOWA

Grażyna Jedrusiak

Sporządził:

GLÓWNY KSIEGOWY

Bożena Kostek

Zatwierdził:

DYREKTOR
Szpital nr 2 im. dr T. Boczonია
w Mysłowicach
Grzegorz Niemiński

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2023)	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2022)
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-17 482 682,19	-15 338 296,51
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-17 482 682,19	-15 338 296,51
1.	Kapitał podstawowy (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 082 309,02	7 082 309,02
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 082 309,02	7 082 309,02
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	...		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	...		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	...		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	...		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

5.	Zysk (strata) z lat ubieglych na poczatek okresu	-21 465 032,10	-16 421 873,46
5.1.	Zysk z lat ubieglych na poczatek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjetych zasad (polityki) rachunkowosci		
	- korekty bledow		
5.2.	Zysk z lat ubieglych na poczatek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiekszenie (z tytulu)	0,00	0,00
	- podzialu zysku z lat ubieglych		
	...		
	b) zmniejszenie (z tytulu)	0,00	0,00
	...		
5.3.	Zysk z lat ubieglych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubieglych na poczatek okresu	-21 465 032,10	-16 421 873,46
	- zmiany przyjetych zasad (polityki) rachunkowosci		
	- korekty bledow		
5.5.	Strata z lat ubieglych na poczatek okresu, po korektach	-16 421 873,46	-16 421 873,46
	a) zwiekszenie (z tytulu)	-3 099 959,11	-5 998 732,07
	- przeniesienia straty z lat ubieglych do pokrycia		
	- STRATA NETTO	-3 099 959,11	-5 998 732,07
	b) zmniejszenie (z tytulu)	1 500 000,00	1 966 243,00
	- pokrycie straty przez organ zalozycielski	1 500 000,00	1 966 243,00
5.6.	Strata z lat ubieglych na koniec okresu	-23 064 991,21	-20 454 362,53
5.7.	Zysk (strata) z lat ubieglych na koniec okresu	-23 064 991,21	-20 454 362,53
6.	Wynik netto	-2 912 717,23	-3 410 669,57
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-2 912 717,23	-3 410 669,57
	c) odpisy z zysku		
II	Kapital (fundusz) wlasny na koniec okresu (BZ)	-18 895 399,42	-16 782 723,08
III	Kapital (fundusz) wlasny, po uwzglednieniu proponowanego podzialu zysku (pokrycia straty)	-17 833 078,75	-14 717 696,45

Myslowice, 28 marca 2024r.

GLOWNY KSIEGOWY

Bożena Kostek
 Bożena Kostek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
 SP ZOZ Szpital Nr 2 im. dr. T. Boczonie
 w Myslowicach

Grzegorz Nowak
 Grzegorz Nowak

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ SZPITAL NR 2
IM. T. BOCZONIA W MYSŁOWICACH
ZA ROK 2023**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Miasta Mysłówice oraz
Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Szpital Nr 2 im. T. Boczonía w Mysłowicach

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Nr 2 im. T. Boczonía w Mysłowicach („Jednostka”), na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **27 989 103,30 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości **2 912 717,23 zł**
3. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1 412 717,23 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **889 903,57 zł**
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że jednostka w roku badanym poniosła stratę finansową w kwocie 2 912 717,23 zł. i posiada ujemne fundusze własne w wysokości (-) 18 895 399,42 zł.

Zatem zarówno Dyrektor Jednostki, jak i organ tworzący powinni podjąć czynności przypisane im prawem, wynikające odpowiednio z artykułu 59 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Podnosimy jednocześnie, że wyniki badania sprawozdania finansowego i przedstawione w nim wielkości upoważniają nas do zwrócenia uwagi na trudną i wciąż pogłębiającą się sytuację finansową jednostki, stanowiącą zagrożenie dla realizacji jej obowiązków ustawowych oraz statutowych.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy istnieje zamiar dokonania likwidacji jednostki, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora jednostki w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym

sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski, nr ewid. 10103.

Wojciech Pisarski
Biegły rewident
Nr ewid 10103

Signed by /
Podpisano przez:
Wojciech Pisarski

Date / Data:
2024-05-31
13:18

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.
90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3
Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,
Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dnia 31.05.2024 r.

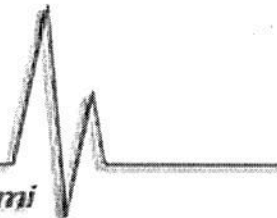
Załącznik Nr 2 do uchwały Nr
Rady Miasta Mysłowice
z dnia 2024 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpitala Nr 2 im. dr Tadeusza Boczonია w Mysłowicach
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Szpital nr 2 im. dr. Tadeusza Boczonias
w Mysłowicach

... Szpital z tradycjami



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL NR 2 IM. DR TADEUSZA BOCZONIA
W MYŚŁOWICACH**

41 – 400 MYŚŁOWICE, UL. BYTOMSKA 41

**Raport o sytuacji
ekonomiczno - finansowej**

za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kostek

DYREKTOR
SP ZOZ Szpital Nr 2 im. dr T. Boczonias
w Mysłowicach

Grzegorz Nowak

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	ANALIZA FINANSOWA	11
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	11
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	14
III.	WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	17
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025	21
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	21
II.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	25
II.1.	<i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ</i>	25
II.2.	<i>Nadzwyczajne okoliczności i warunki działania Szpitala</i>	25
II.3.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	26
II.4.	<i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka</i>	27
III.	PODSUMOWANIE RAPORTU	28

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

S1. Forma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital nr 2 im. dr Tadeusza Boczonía w Mysłowicach.**

2. Siedziba – **Mysłowice**

3. Adres – **ul. Bytomska 41, 41-400 Mysłowice.**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej – **tel.: 723 183 401, fax.: 32 318 33 62, e-mail: sekretariat@szpital2myslowice.pl.**

5. Numer identyfikacyjny REGON – **000308258**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000040785**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – **25.11.1999, numer rejestru: 000000013194**

8. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Mysłowicach **NIP: 222-06-85-722**

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA RAPORTU

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023, poz. 991) w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Raport oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, zgodnie ze sposobem określonym w ww. rozporządzeniu.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach uwzględniono uchwalone oraz projektowane przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, tj. zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zmiany Ustawy o podatku od towarów i usług. Uwzględnione zostały również: Porozumienie Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, zmiany Ministra Zdrowia dotyczące Rozporządzenia określającego sposób ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w SP ZOZ, nowelizację ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia, Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalenia ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe ukierunkowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

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

Ponadto finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zależnie od ostatecznego kształtu rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, w związku z projektowanymi zmianami, struktura wydatków w 2024 roku może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 założono stopniowy wzrost zwiększenia nakładów na ochronę zdrowia do 2025r, aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Ustawa nowelizująca z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.



III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2023 R.

oddziały stacjonarne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych*	stan pacjentów na 01.01. 2023	przyjęto do szpitala	liczba leczonych**	średnie wykorzystanie łóżek		wskaźnik przelotowości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	uwagi	wypisy
						w dniach	w %								
Wewnętrzny	365	36	18	1 195	1 192	217,1	59,5	33,9	3,26	6,6	13 140	7 817	5 323		1 070
Chirurgia Ogólna	365	18	6	920	920	286,2	78,4	52,2	2,52	5,6	6 570	5 152	1 418		872
Chirurgia Urazowo-Ortopedyczna	365	20	5	970	967	189,6	51,9	48,9	2,64	3,9	7 300	3 792	3 508		961
Okulistyka	365	15	0	1 986	1 984	20,4	5,6	132,4	5,43	0,2	5 475	306	5 169		1 984
Rehabilitacja	365	19	10	227	227	271,9	74,5	12,5	0,62	22,8	6 935	5 167	1 768		227
Razem	2 190	108	39	5 298	5 290	205,9	56,4	49,6	14,49	5,2	39 420	22 234	17 186		5 114

*Liczba łóżek wewn. – śr. za rok 2023

**liczba leczonych – wypisy + zgony

*** śr. Wykorzystanie łóżek przy 100% zrealizowaniu kontraktu z NIFZ

W strukturach Szpitala działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2023, przedstawia poniższa tabela:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Urazowo-Ortopedyczna	849	853	952	809	803	680	805	523	864	867	832	341	9 478
Chirurgii Ogólnej	260	280	337	235	257	292	232	250	206	247	220	244	3 060
Okulistyczna	329	418	389	358	381	326	319	283	357	376	334	323	4 193
Otolaryngologiczna	35	14	16	19	20	12	16	8	10	21	18	18	207
Rehabilitacyjna	0	26	28	26	25	19	21	32	37	57	32	15	318
Opieka nocna i świąteczna	444	579	587	591	522	436	346	199	291	430	441	644	5 510
Izba Przyjęć	729	692	907	803	844	941	905	869	781	863	763	770	9 867
Dział Rehabilitacyjny	83	29	65	61	51	49	49	44	47	47	44	39	608
Pracownia Endoskopii	135	150	150	119	111	124	124	106	108	148	105	61	1 443

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Szpitala jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (dane wg stanu na 30 maja 2023 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł.)	Wykonanie (zł.)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
LECZENIE SZPITALNE						
1.	Oddział Okulistyczny - hospitalizacja	1 116 390,60 zł	1 115 703,82 zł	99,94%	-686,78 zł	0,00 zł
2.	Oddział Okulistyczny - hospitalizacja - B18G, B19G (soczewki)	4 096 080,58 zł	4 096 069,07 zł	100,00%	-11,51 zł	0,00 zł
3.	Oddział Okulistyczny - hospitalizacja - pakiet onkologiczny	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
4.	Oddział Okulistyczny - hospitalizacja - B16, B16G, B17, B17G	367 596,36 zł	365 553,15 zł	99,44%	-2 043,21 zł	0,00 zł
5.	Oddział Okulistyczny - hospitalizacja - B11, B72	75 017,80 zł	73 444,80 zł	97,90%	-1 573,00 zł	0,00 zł
	Razem	5 655 085,34 zł	5 650 770,84 zł	99,92%	-4 314,50 zł	0,00 zł
LECZENIE SZPITALNE PROGRAMY LEKOWE UMOWA DO 30.09.2023 R.						
1.	Oddział program	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
2.	Oddział leki	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
3.	Poradnia program	686 892,02 zł	692 617,28 zł	100,83%	0,00 zł	5 725,26 zł
4.	Poradnia leki	477 008,00 zł	477 112,38 zł	100,02%	0,00 zł	104,38 zł
	Razem	1 163 900,02 zł	1 169 729,66 zł	100,50%	0,00 zł	5 829,64 zł
LECZENIE SZPITALNE PROGRAMY LEKOWE UMOWA OD 01.08.2023 R.						
1.	Oddz. Program	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
2.	Oddz. Leki	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
3.	Poradnia program	481 592,56 zł	481 591,84 zł	100,00%	-0,72 zł	0,00 zł
4.	Poradnia leki	290 232,00 zł	290 231,05 zł	100,00%	-0,95 zł	0,00 zł
		771 824,56 zł	771 822,89 zł	100,00%	1,67 zł	0,00 zł
REHABILITACJA LECZNICZA						
1.	Poradnia rehabilitacyjna	14 461,20 zł	14 460,00 zł	99,99%	-1,20 zł	0,00 zł
2.	Poradnia rehabilitacyjna - świadczenia dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	49,83 zł	45,30 zł	90,91%	-4,53 zł	0,00 zł
3.	Fizjoterapia ambulatoryjna	275 505,12 zł	273 645,62 zł	99,33%	-1 859,50 zł	0,00 zł
4.	Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	6 691,80 zł	6 691,29 zł	99,99%	-0,51 zł	0,00 zł
	Razem	296 707,95 zł	294 842,21 zł	99,37%	-1 865,74 zł	0,00 zł
Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł.)	Wykonanie (zł.)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA						
1.	Poradnia okulistyczna	362 461,42 zł	362 422,52 zł	99,99%	-38,90 zł	0,00 zł
2.	Poradnia okulistyczna świadczenia zabiegowe	439 419,93 zł	439 370,80 zł	99,99%	-49,13 zł	0,00 zł
3.	Poradnia okulistyczna diagnostyka onkologiczna	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
4.	Poradnia otolaryngologiczna	13 543,29 zł	13 482,59 zł	99,55%	-60,70 zł	0,00 zł
5.	Okulistyka ze wskazań nagłych	14 748,15 zł	14 589,27 zł	98,92%	-158,88 zł	0,00 zł
6.	Poradnia otolaryngologiczna świadczenia zabiegowe	1 481,74 zł	1 481,74 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
7.	Poradnia otolaryngologiczna diagnostyka onkologiczna	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
	Razem	831 654,53 zł	831 346,92 zł	99,96%	-307,61 zł	0,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł.)	Wykonanie (zł.)	Wykonanie %	Niedow wykonania	Nad wykonania
UMOWA O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - PSZ						
1.	Ryczałt PSZ - szpital I stopnia	19 474 622,00 zł	19 474 622,00 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
2.	Poradnia chirurgii ogólnej - diagnostyka onkologiczna	27 712,67 zł	27 711,31 zł	100,00%	-1,36 zł	0,00 zł
3.	Poradnia Chirurgii Ogólnej	179 765,87 zł	179 677,07 zł	99,95%	-88,80 zł	0,00 zł
4.	Poradnia Chirurgii Ogólnej - świadczenia zabiegowe*	139 711,42 zł	139 709,57 zł	100,00%	-1,85 zł	0,00 zł
5.	Izba Przyjść	4 724 217,96 zł	4 724 217,96 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
6.	Oddział rehabilitacyjny - hospitalizacja	1 517 549,24 zł	1 517 549,24 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
7.	Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	1 628 874,84 zł	1 628 874,84 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
8.	Pracownia endoskopowa - gastroscopia	203 465,27 zł	203 150,14 zł	99,85%	-315,13 zł	0,00 zł
9.	Oddział urazowo-ortopedyczny - pakiet onkologiczny	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
10.	Oddział urazowo-ortopedyczny - świadczenia poza pakietem onkologicznym	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
11.	Oddział urazowo-ortopedyczny - endoprotezoplastyka	3 961 505,43 zł	3 961 395,43 zł	100,00%	-110,00 zł	0,00 zł
12.	Oddział chirurgii ogólnej - pakiet onkologiczny	131 485,66 zł	131 873,94 zł	100,30%	0,00 zł	388,28 zł
13.	Oddział chirurgii ogólnej - świadczenia poza pakietem onkologicznym	164 042,82 zł	163 984,18 zł	99,96%	-58,64 zł	0,00 zł
14.	Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej - diagnostyka onkologiczna	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
15.	Poradnia chirurgii urazowo - ortopedycznej	730 410,35 zł	730 337,03 zł	99,99%	-73,32 zł	0,00 zł
16.	Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej - świadczenia zabiegowe	260 352,34 zł	260 352,14 zł	100,00%	-0,20 zł	0,00 zł
17.	Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej - świadczenia nagłe	60 151,86 zł	60 092,63 zł	99,90%	-59,23 zł	0,00 zł
18.	Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej - świadczenia pierwszorazowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00 zł
19.	Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej - UE	600,00 zł	600,00 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
20.	Świadczenia w Izbie Przyjść - UE	10 900,00 zł	10 899,59 zł	100,00%	-0,41 zł	0,00 zł
21.	Oddział rehabilitacyjny - hospitalizacje dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności*	54 085,04 zł	73 753,00 zł	136,36%	0,00 zł	19 667,96 zł
22.	Oddział rehabilitacyjny - hospitalizacja po leczeniu operacyjnym	103 066,32 zł	120 331,20 zł	116,75%	0,00 zł	17 264,88 zł
23.	Współczynnik korygujący PSZ	705 882,06 zł	705 882,06 zł	100,00%	0,00 zł	0,00 zł
Razem		34 078 401,15 zł	34 115 013,33 zł	100,11%	-708,94 zł	37 321,12 zł

DOBRY POSIŁEK-UMOWA OD 01.11.2023 R.						
Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)	Niedow wykonania	Nad wykonania
1.	Świadczenie zdrowotne dobry posiłek	88 646,00	88 645,20	99,99	-0,80	0,00
Razem		88 646,00 zł	88 645,20	99,99	-0,80	0

Wykaz umów na finansowanie świadczeń zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Narodowy Fundusz Zdrowia – Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach:

1. Nr 121/107024/03/1/2023 Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - leczenie szpitalne – obowiązuje do 31.10.2024 r.
2. Nr 121/107024/02/1/2023 Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna - obowiązuje do 31.12.2024 r.
3. Nr 121/107024/03/8/2023 Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej- w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej - obowiązuje do 30.06.2027 r.
4. Nr 121/107024/03/5/2023 Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - leczenie szpitalne - programy lekowe – obowiązywała do 30.09.2023 r.
5. Nr 121/107024/03/5/2023S Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - leczenie szpitalne - programy lekowe – obowiązuje od 01.08.2023 r. do 30.06.2027 r.
6. Nr 121/107024/05/2023 Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - rehabilitacja lecznicza - obowiązuje do 31.12.2024 r.
7. Nr 121/107024/18/19/2023 – Umowa Dobry Posiłek – Program Pilotażowy - Umowa obowiązuje do 30.06.2024 r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresy oraz rodzaje świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia.

System ten obowiązuje od 1 października 2017 r. do nadal. Opublikowano nowe listy placówek, które zakwalifikowały się do tzw. Sieci szpitali. SP ZOZ Szpital Nr 2 im. dr Tadeusza Boczonía w Mysłowicach ponownie zakwalifikował się do 1 stopnia szpitali. Nowa kwalifikacja obowiązuje od 01.01.2023 r. do 30.06.2027 r.

Śląski Oddział Wojewódzki NFZ ogłosił 09.05.2023 r. konkurs na choroby siatkówki. Została złożona oferta. Podpisane umowy będą one obowiązywały od 01.08.2023 r. do 30.06.2027 r., a wcześniejsza umowa została skrócona do 31.07.2023 r.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Aktywa	stan na 31.12.2021	Udział	stan na 31.12.2022	Udział	stan na 31.12.2023	Udział	2021/2020	2022/2021	2023/2022
A. Aktywa trwałe	21 596 456,27 zł	75,83%	22 853 085,04 zł	83,14%	21 421 384,66 zł	76,53%	102,45%	105,82%	93,74%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 282 013,31 zł	5,94%	1 304 048,44 zł	5,71%	1 141 419,15 zł	5,33%	8884,40%	101,72%	87,53%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 282 013,31 zł	5,94%	1 304 048,44 zł	5,71%	1 141 419,15 zł	5,33%	8884,40%	101,72%	87,53%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20 308 399,48 zł	94,04%	21 461 035,66 zł	93,91%	20 193 057,57 zł	94,27%	96,41%	105,68%	94,09%
1. Środki trwałe	19 335 547,01 zł	89,53%	20 457 785,99 zł	89,52%	20 193 057,57 zł	94,27%	95,13%	105,80%	98,71%
2. Środki trwałe w budowie	972 852,47 zł	4,50%	1 003 249,67 zł	4,39%	0,00 zł	0,00%	131,85%	103,12%	0,00%
III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 043,48 zł	0,03%	88 000,94 zł	0,39%	86 907,94 zł	0,41%	391,80%	1456,13%	98,76%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 043,48 zł	0,03%	88 000,94 zł	0,39%	86 907,94 zł	0,41%	391,80%	1456,13%	98,76%
B. Aktywa obrotowe	6 884 188,36 zł	24,17%	4 633 260,15 zł	16,86%	6 567 718,64 zł	23,47%	118,43%	67,30%	141,75%
I. Zapasy	1 065 781,91 zł	15,48%	723 554,59 zł	15,62%	857 724,93 zł	13,06%	275,77%	67,89%	118,54%
1. Materiały	1 065 781,91 zł	15,48%	723 554,59 zł	15,62%	857 724,93 zł	13,06%	275,77%	67,89%	118,54%
II. Należności krótkoterminowe	4 865 186,58 zł	70,67%	3 613 331,79 zł	77,99%	4 555 250,64 zł	69,36%	120,28%	74,27%	126,07%
2. Należności od pozostałych jednostek	4 865 186,58 zł	70,67%	3 613 331,79 zł	77,99%	4 555 250,64 zł	69,36%	120,35%	74,27%	126,07%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 745 099,83 zł	68,93%	3 490 734,76 zł	75,34%	4 440 902,26 zł	67,62%	117,66%	73,57%	127,22%
- do 12 miesięcy	4 745 099,83 zł	68,93%	3 490 734,76 zł	75,34%	4 440 902,26 zł	67,62%	117,66%	73,57%	127,22%
c) inne	120 086,75 zł	1,74%	122 597,03 zł	2,65%	114 348,38 zł	1,74%	1231,33%	102,09%	93,27%
III. Inwestycje krótkoterminowe	825 822,78 zł	12,00%	132 274,99 zł	2,85%	1 022 178,56 zł	15,56%	65,53%	16,02%	772,77%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	825 822,78 zł	12,00%	132 274,99 zł	2,85%	1 022 178,56 zł	15,56%	65,53%	16,02%	772,77%
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	825 822,78 zł	12,00%	132 274,99 zł	2,85%	1 022 178,56 zł	15,56%	65,53%	16,02%	772,77%
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	825 822,78 zł	12,00%	132 274,99 zł	2,85%		0,00%	65,53%	16,02%	0,00%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127 397,09 zł	1,85%	164 098,78 zł	3,54%	132 564,51 zł	2,02%	104,95%	128,81%	80,78%
Aktywa razem	28 480 644,63 zł	100,00%	27 486 345,19 zł	100,00%	27 989 103,30 zł	100,00%	105,90%	96,51%	101,83%

Pasywa	stan na 31.12.2021	Udział	stan na 31.12.2022	Udział	stan na 31.12.2023	Udział	2021/2020	2022/2021	2023/2022
A. Kapitał (fundusz) własny	-16 782 723,08 zł	-58,93%	-17 482 682,19 zł	-63,60%	-18 895 399,42 zł	-67,51%	109,42%	104,17%	108,08%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 082 309,02 zł	-42,20%	7 082 309,02 zł	-40,51%	7 082 309,02 zł	-37,48%	100,00%	100,00%	100,00%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 454 362,53 zł	121,88%	-21 465 032,10 zł	122,78%	-23 064 991,21 zł	122,07%	124,56%	104,94%	107,45%
VIII. Zysk (strata) netto	-3 410 669,57 zł	20,32%	-3 099 959,11 zł	17,73%	-2 912 717,23 zł	15,41%	56,86%	90,89%	93,96%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 263 367,71 zł	158,93%	44 969 027,38 zł	163,60%	46 884 502,72 zł	167,51%	107,18%	99,35%	104,26%
I. Rezerwy na zobowiązania	7 138 227,00 zł	15,77%	6 238 227,00 zł	13,87%	5 926 327,18 zł	12,64%	160,24%	87,39%	95,00%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 716 152,00 zł	8,21%	3 716 152,00 zł	8,26%	3 716 152,00 zł	7,93%	131,55%	100,00%	100,00%
- długoterminowe	2 878 185,00 zł	6,36%	2 878 185,00 zł	6,40%	2 878 185,00 zł	6,14%	118,67%	100,00%	100,00%
- krótkoterminowe	837 967,00 zł	1,85%	837 967,00 zł	1,86%	837 967,00 zł	1,79%	209,68%	100,00%	100,00%
3. Pozostałe rezerwy	3 422 075,00 zł	7,56%	2 522 075,00 zł	5,61%	2 210 175,18 zł	4,71%	209,98%	73,70%	87,63%
II. Zobowiązania długoterminowe	9 400 527,54 zł	20,77%	7 989 060,62 zł	17,77%	6 603 717,39 zł	14,09%	93,83%	84,99%	82,66%
2. Wobec pozostałych jednostek	9 400 527,54 zł	20,77%	7 989 060,62 zł	17,77%	6 603 717,39 zł	14,09%	93,83%	84,99%	82,66%
a) kredyty i pożyczki	9 400 517,54 zł	20,77%	7 989 052,62 zł	17,77%	6 603 711,39 zł	14,09%	93,83%	84,99%	82,66%
d) inne	10,00 zł	0,00%	8,00 zł	0,00%	6,00 zł	0,00%	83,33%	80,00%	75,00%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 943 251,15 zł	24,18%	11 248 870,76 zł	25,01%	15 478 315,21 zł	33,01%	118,97%	102,79%	137,60%
2. Wobec pozostałych jednostek	10 942 312,86 zł	24,17%	11 246 048,50 zł	25,01%	15 476 468,75 zł	33,01%	118,98%	102,78%	137,62%
a) kredyty i pożyczki	1 011 982,46 zł	2,24%	1 462 420,33 zł	3,25%	3 386 464,92 zł	7,22%	88,48%	144,51%	231,57%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 512 243,73 zł	14,39%	6 423 097,03 zł	14,28%	8 028 763,68 zł	17,12%	130,96%	98,63%	125,00%
- do 12 miesięcy	6 512 243,73 zł	14,39%	6 423 097,03 zł	14,28%	8 028 763,68 zł	17,12%	130,96%	98,63%	125,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 057 594,85 zł	2,34%	1 252 244,84 zł	2,77%	1 452 313,46 zł	3,21%	123,70%	118,40%	115,98%
h) z tytułu wynagrodzeń	2 134 680,76 zł	4,72%	1 910 394,66 zł	4,22%	2 197 143,01 zł	4,85%	104,91%	89,49%	115,01%
i) inne	225 811,06 zł	0,50%	197 911,64 zł	0,44%	411 783,68 zł	0,91%	118,61%	87,64%	208,06%
3. Fundusze specjalne	938,29 zł	0,00%	2 822,26 zł	0,01%	1 846,46 zł	0,00%	49,67%	300,79%	65,42%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	17 781 362,02 zł	39,28%	19 492 869,00 zł	43,07%	18 876 142,94 zł	41,70%	95,81%	109,63%	96,84%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	17 781 362,02 zł	39,28%	19 492 869,00 zł	43,07%	18 876 142,94 zł	41,70%	95,81%	109,63%	96,84%
Pasywa razem	28 480 644,63 zł	100,00%	27 486 345,19 zł	100,00%	27 989 103,30 zł	100,00%	105,90%	96,51%	101,83%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 72,15% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2023 Szpital dokonał zakupu niezbędnych sprzętów i urządzeń medycznych, (w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych z Urzędu Miasta Mysłowice). Zakupiono m.in.: system wentylacji i klimatyzacji wraz z centralą wentylacyjną i instalacją sprężonego powietrza, sprzęt do pomieszczeń Centralnej Sterylizatorni, aparat (urządzenie) do laseroterapii wraz z osprzętem, sterownik wraz osprzętem do dźwigu w budynku chirurgii.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 6 603 717,39 zł składają się głównie zaciągnięte pożyczki.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 11 680 066,61 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty zaciągniętych pożyczek,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 8 028 763,68 zł;
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 1 452 313,46 zł, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 2 197 143,01 zł za miesiąc grudzień 2023 r.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 1 846,46 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy zostały utworzone w związku z toczącymi się postępowaniami, głównie z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane wspólnie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z EOG, dotacji oraz darowizn.

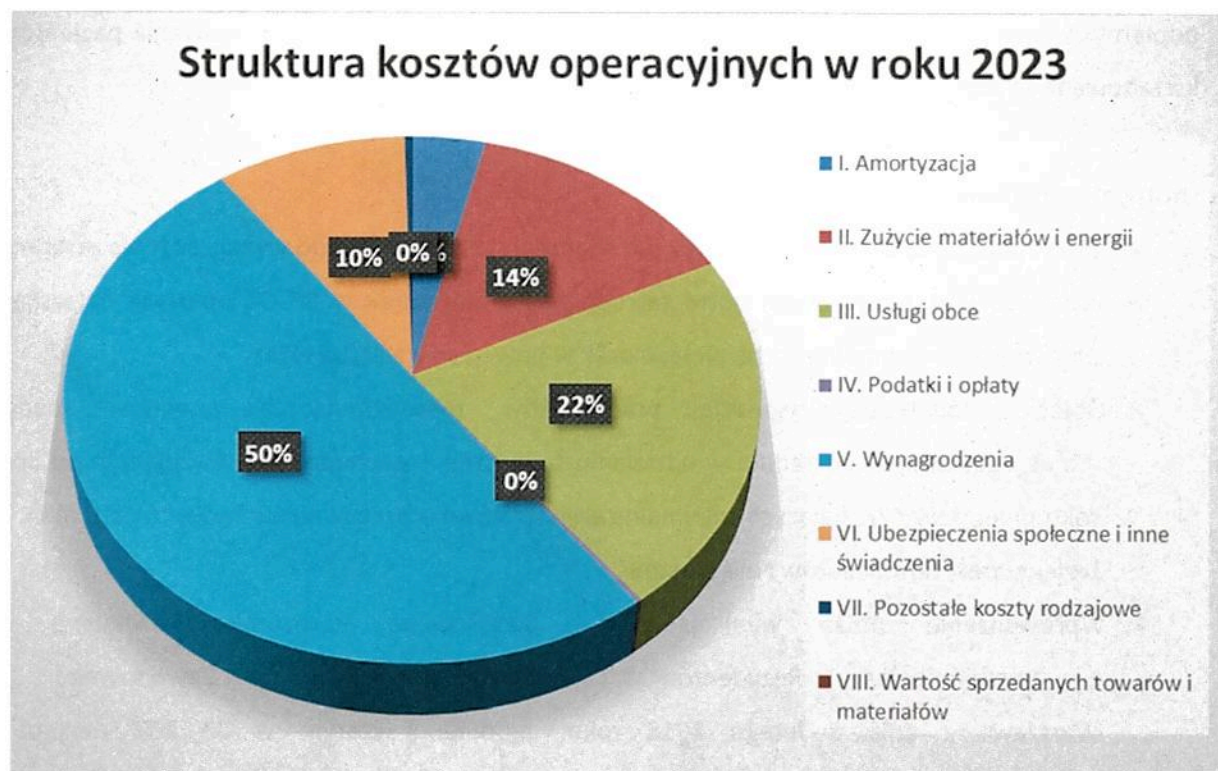
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat	stan na 31.12.2021	udział	stan na 31.12.2022	udział	stan na 31.12.2023	udział	2022/2021	2023/2022
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	41 781 256,22 zł	100,00%	39 972 470,21 zł	100,00%	45 039 001,32 zł	100,00%	95,67%	112,68%
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	41 781 256,22 zł	100,00%	39 972 470,21 zł	100,00%	45 039 001,32 zł	100,00%	95,67%	112,68%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B. Koszty działalności operacyjnej	43 950 579,57 zł	105,19%	45 676 422,45 zł	114,27%	50 075 093,08 zł	125,27%	103,93%	109,63%
I. Amortyzacja	1 345 642,94 zł	3,22%	1 425 430,61 zł	3,57%	1 850 396,56 zł	4,63%	105,93%	129,81%
II. Zużycie materiałów i energii	6 454 240,89 zł	15,45%	7 242 424,75 zł	18,12%	6 981 513,54 zł	17,47%	112,21%	96,40%
III. Usługi obce	10 509 437,62 zł	25,15%	9 536 384,25 zł	23,86%	10 967 269,81 zł	27,44%	90,74%	115,00%
IV. Podatki i opłaty	63 213,59 zł	0,15%	99 136,80 zł	0,25%	113 387,42 zł	0,28%	156,83%	114,37%
V. Wynagrodzenia	21 222 012,57 zł	50,79%	22 785 937,47 zł	57,00%	25 122 059,17 zł	62,85%	107,37%	110,25%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 132 287,41 zł	9,89%	4 380 765,09 zł	10,96%	4 830 194,16 zł	12,08%	106,01%	110,26%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	223 744,55 zł	0,54%	206 343,48 zł	0,52%	210 272,42 zł	0,53%	92,22%	101,90%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-2 169 323,35 zł	-5,19%	-5 703 952,24 zł	-14,27%	-5 036 091,76 zł	-25,27%	262,94%	88,29%
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 533 646,22 zł	100,00%	3 816 524,26 zł	100,00%	3 701 553,83 zł	100,00%	150,63%	96,99%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%
II. Dotacje	1 286 793,35 zł	50,79%	1 601 389,56 zł	41,96%	1 687 525,01 zł	45,59%	124,45%	105,38%
III. Inne przychody operacyjne	1 246 852,87 zł	49,21%	2 215 134,70 zł	58,04%	2 014 028,82 zł	54,41%	177,66%	90,92%
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 207 059,50 zł	126,58%	358 456,98 zł	100,00%	343 950,49 zł	100,00%	11,18%	95,95%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	55 170,43 zł	4,29%	59 195,12 zł	16,51%	79 182,74 zł	23,02%	107,30%	133,77%
III. Inne koszty operacyjne	3 151 889,07 zł	252,79%	299 261,86 zł	83,49%	264 767,75 zł	76,98%	9,49%	88,47%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-2 842 736,63 zł	-31,77%	-2 245 884,96 zł	-14,27%	-1 678 488,42 zł	-25,27%	79,00%	74,74%
G. Przychody finansowe	6 978,49 zł	100,00%	17 495,39 zł	100,00%	12 841,83 zł	100,00%	250,70%	73,40%
II. Odsetki	6 978,49 zł	100,00%	17 495,39 zł	100,00%	12 841,83 zł	100,00%	250,70%	73,40%
H. Koszty finansowe	574 090,43 zł	8226,57%	871 569,54 zł	4981,71%	1 247 070,64 zł	9711,00%	151,82%	143,08%
I. Odsetki	556 681,78 zł	7977,11%	832 784,10 zł	4760,02%	1 193 654,41 zł	9295,05%	149,60%	143,33%
IV. Inne	17 408,65 zł	249,46%	38 785,44 zł	221,69%	53 416,23 zł	415,95%	222,79%	137,72%
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-3 409 848,57 zł	-8158,34%	-3 099 959,11 zł	-4895,98%	-2 912 717,23 zł	-9636,28%	90,91%	93,96%
K. Zysk/Strata brutto	-3 409 848,57 zł	-8158,34%	-3 099 959,11 zł	-4895,98%	-2 912 717,23 zł	-9636,28%	90,91%	93,96%
L. PODATEK DOCHODOWY	821,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%	0,00%
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-3 410 669,57 zł	-8158,34%	-3 099 959,11 zł	-4895,98%	-2 912 717,23 zł	-9636,28%	90,89%	93,96%

Ogólny wynik jednostki za 2024r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 2 912 717,23 zł
Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 1 850 396,56 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 92,38% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 96,92%.

Struktura kosztów operacyjnych w 2023 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



Wykres przedstawia strukturę kosztów w szpitalu. Zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach, zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych m.in. wynajmie pomieszczeń, zazwyczaj generowała dodatni wynik na tej działalności, niestety w roku minionym również na tej działalności zaobserwowano ujemny wynik, na co zdecydowany wpływ miały utworzone rezerwy m.in. na świadczenia pracownicze.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala Nr 2 jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen energii, materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności.

W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest:

- Utrzymanie dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzenia zasadniczego.
- Wprowadzenie minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w SPZOZ opartych na wskaźnikach, określających minimalną liczbę pielęgniarek w powiązaniu z liczbą łóżek.
- Objęcie dodatkową regulacją pracowników niewykonujących zawodów medycznych, ale uczestniczących pośrednio w udzielaniu świadczeń – pochodna obowiązujących od lipca 2017 roku przepisów określających minimalne wynagrodzenie pracowników medycznych, m.in. lekarzy, pielęgniarek, farmaceutów i diagnostów.
- Wprowadzenie zmian wynikających z podpisanego Porozumienia Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy Warszawa z dnia 8 lutego 2018 roku, zgodnie z którym w SP ZOZ nastąpi wzrost kosztów w zakresie wynagrodzenia zasadniczego lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne od lipca 2018 roku, w kwocie nie mniejszej niż 6 750,00 zł brutto, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest poprawa płynności finansowej Szpitala.

W związku z powyższym w 2013 r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy, w roku 2017 pożyczka długoterminowa, które pozwoliły na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności. Proces finansowania długu powinien być kontynuowany w kolejnych latach.

Natomiast w roku 2020 została zaciągnięta pożyczka długoterminowa z odroczonym terminem płatności, będąca kontynuacją poprzednich umów od roku 2016, która pozwoliła na realizację najpilniejszych zobowiązań.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów.

Strategia Szpitala polegać będzie również na dotychczasowym dostosowaniu asortymentu usług medycznych do zapotrzebowania rynku oraz możliwości Szpitala i odbywać będzie się poprzez:

- wykorzystanie bazy łóżkowej na Oddziale Chorób Wewnętrznych co zwiększy przychody z NFZ – znaczne skrócenie pobytów, w konsekwencji zwiększenie liczby hospitalizowanych,
- zamianę organizacji funkcjonowania Oddziału Chirurgii Ogólnej z trybu ostrego na planowy w celu wykorzystania sprzętu umożliwiającego wykonywanie nowych zyskownych procedur,
- wydłużenie czasu pracy w poradniach specjalistycznych,
- zwiększenie usług medycznych świadczonych na zewnątrz, m.in.: sterylizacja, poradnia leczenia bólu, leczenie tlenem,
- powstanie 8 - łóżkowego OIOM (wykorzystanie środków UE – termin dwuletni),
- uruchomienie poradni min; terapii tlenowej, dermatologicznej oraz rehabilitacji ambulatoryjnej domowej,
- od stycznia 2024, zwiększenie przychodów Szpitala poprzez wykonanie zwiększonego ryczałtu na oddziałach chirurgicznym, ortopedycznym oraz okulistycznym,
- zwiększenie od stycznia 2024 roku ilości wykonywanych procedur w zakresie endoprotezoplastyki biodra oraz endoprotezoplastyki kolana finansowanych dodatkowo przez NFZ,
- zwiększenie od stycznia 2024 roku ilości wykonywanych procedur w zakresie leczenia zaćm na okulistyce finansowanych dodatkowo przez NFZ,
- pozyskanie środków zewnętrznych w ramach darowizn, dotacji i środków unijnych,
- kontynuację programu naprawczego z zakresu panowania nad kosztami,
- optymalizację potencjału technicznego, technologicznego oraz ludzkiego do uzyskiwania dodatkowych przychodów z nie limitowanych procedur medycznych,
- działania profilaktyczne i promocję zdrowia dla społeczeństwa miasta Mysłowic.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA ROK 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	-5,97%	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowność działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	-3,44%	0
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5%	5		
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	-10,50%	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	15	Uzyskane punkty	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	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	poniżej 0,6	0	0,35	0
		od 0,50 do 1,0	4		
		powyżej 1,0 do 1,5	8		
		powyżej 1,5 do 3,0	12		
Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50	0	0,30	0
		od 0,50 do 1,0	8		
		powyżej 1,0 do 2,5	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	25	Uzyskane punkty	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	32,14	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	58,56	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa	10	Uzyskane punkty	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40%	10	100,07	0
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	o 0,00 do 0,50	10	-1,48	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena punktowa	20	Uzyskane punkty	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności (%)

Wskaźnik zyskowności netto określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem do koszty ogółem podmiotu i wskazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik z działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wskaźnik zyskowności aktywów określa ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Szpital w 2023 osiągnął ujemne wartości wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów, co jest zjawiskiem negatywnym. Jako że, w przypadku każdego z analizowanych wskaźników zyskowności ich wartość uplasowała się poniżej 0% wartości granicznej, powyżej której przyznawane są oceny niezerowe. Szpital w analizowanej grupie wskaźników uzyskał łączną ocenę 0 punktów, co jednoznacznie wskazuje na deficytowość jego działalności.

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

2) wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Na podstawie danych zamieszczonych w powyższej tabeli, należy zauważyć, że Szpital w okresie objętym analizą osiąga negatywne wartości w przypadku wskaźnika bieżącej płynności, a w zakresie wskaźnika płynności szybkiej osiąga wartość 7. Obniżanie się poziomu poniżej tych wskaźników sugeruje utratę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez Szpital. Powyższy stan jest bezpośrednio związany z ponoszeniem przez Szpital wydatków przekraczających poziom uzyskiwanych wpływów z tytułu realizacji kontraktu z NFZ z powodu wzrostu cen mediów, pozostałych materiałów oraz usług.

Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności na świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściąganiem należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

Długość cyklu oczekiwania Szpitala na spłatę należności kształtował się w roku 2023 na poziomie 32 dni, co oznacza, że Szpital nie ma problemu ze ściąganiem należności.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa czas, jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźnik określa czas jaki potrzebuje podmiot do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Na podstawie powyżej zamieszczonych danych stwierdzić można, że Szpital posiada dość dobry okres ściągania należności. Niestety relatywnie wysoka wartość wskaźnika rotacji zobowiązań może zwiastować kłopoty Szpitala w zakresie terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

2) wskaźnik wypłacalności - określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Jak wynika z tabeli Szpital posiada bardzo wysokie, będące na poziomie niepożądanym przez Ustawodawcę poziomy wskaźników zadłużenia aktywów oraz wypłacalności. Przedstawione wartości powyższych wskaźników zadłużenia sugerują zarówno problemy z nadmiernym zadłużeniem Szpitala, jak i jego bieżąca obsługą. Poziom wskaźnika wypłacalności jest wynikiem wyższej dynamiki zobowiązań w stosunku do wzrostu ujemnego kapitału własnego, będącego efektem osiągniętej straty finansowej.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r., a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Nr 2 w Mysłowicach, skorygowane do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej docelowo liczby łóżek na poszczególnych oddziałach.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez Szpital im. dr T. Boczonია świadczenia.

Wobec tego, że Szpital posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek, a także układów ratalnych będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 – 2026 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Uwzględniając fakt, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych, istnieje znaczące ryzyko nie urzeczywistnienia prognozy. Zasadniczym założeniem jaki przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie, który jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach.

Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów Szpitala przedstawiono procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie, jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie, lecz na danych historycznych.

Obliczone wskaźniki na lata 2024-2026:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026
1. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-16,47%	0	-12,59%	0	-10,07%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-12,90%	0	-9,67%	0	-8,39%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-30,64%	0	-29,95%	0	-25,13%	0
	Razem		0		0		0
2. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,34	0	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,31	0	0,30	0
	Razem		0		0		0
3. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,71	3	34,87	2	30,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	60,52	4	59,31	4	50,69	4
	Razem		7		6		7
4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	100,07	0	110,07	0	93,62	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,78	0	-1,69	0	-1,52	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			7		6		7

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala Nr 2 jest trudna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie poprawie. Wpływ na to ma niedoszacowanie świadczeń przez NFZ, a także niezbędne do wykonania remonty, które mają wpływ na niepełne wykonanie kontraktu.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w tym zakresie, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital Nr 2 w Mysłowicach .

Szpital jest zmuszony arbitralnymi decyzjami NFZ do świadczenia usług znacznie poniżej kosztów ich wytworzenia od wielu lat i nie jest to nowy problem. Sytuacja finansowa jednostki choć trudna, jest jednak pod kontrolą.

II.2. Nadzwyczajne okoliczności i warunki działalności Szpitala

W I kwartale 2022 roku nastąpiły nie przewidziane i dramatyczne wydarzenia dotyczące wschodniego sąsiada naszego kraju. Federacja Rosyjska dokonała zbrojnej agresji militarnej na Ukrainę. W relatywnie krótkim czasie do Polski różnymi kanałami komunikacyjnymi wjechało ponad 4 mln mieszkańców dotkniętej wojną Ukrainy. Część z tych osób trafiła docelowo na obszar Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, w tym miasta Mysłowic. Przybycie tak znacznej liczby uchodźców w sposób oczywisty wiązało się z koniecznością medycznego ich zabezpieczenia, często także wprost z udzieleniem pomocy medycznej.

Wybuch wojny na Ukrainie bez wątpienia również miał wpływ na uzyskanie ujemnego wyniku finansowego. Głównym problemem był wzrost wskaźników makroekonomicznych – wzrosła inflacja. Inflacja w Polsce rosła jeszcze przed wojną, a po jej wybuchu jedynie się nasiliła. Działania wojenne, oprócz oczywistych skutków humanitarnych wywarły ogromny wpływ na sytuację ekonomiczną zarówno w wymiarze krajowym, jak również międzynarodowym. Oczywistym skutkiem stał się bardzo istotny wzrost cen przede wszystkim wszystkich nośników energii, paliw oraz innych produktów i usług konsumpcyjnych. Szpital, już borykający się z problemami finansowymi, jeszcze bardziej zaczął odczuwać wzrost cen energii, a także innych podstawowych artykułów niezbędnych dla codziennego funkcjonowania. Dodatkowym problemem stała się niestabilność cen produktów, wyrobów medycznych i środków ochrony osobistej.

Sytuacja na finansowych rynkach międzynarodowych w sposób bezpośredni przełożyła się na podstawowe parametry rynku finansowego, tj.: podstawowe stopy procentowe banku centralnego oraz wskaźniki rynku bankowego w Polsce. Szpital, korzystający z zewnętrznego finansowania, zmuszony został

do podejmowania dodatkowych obciążeń finansowych związanych ze wzrostem stóp procentowych (wskaźnika WIBOR oraz przyjętych marż).

Innym zmieniającym rzeczywistość w zakładach leczniczych zjawiskiem jest w dalszym ciągu wzrost znaczenia i zapotrzebowania na procedury on-line, technologie cyfrowe oraz telemedycynę. Szpital dla zapewnienia koniecznych standardów obsługi pacjenta oraz uczestnictwa w realizacji świadczeń medycznych przy zastosowaniu nowych technologii teleinformatycznych musi realizować konieczne inwestycje w tym zakresie.

II.3. Wzrost cen materiałów i preparatów kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, oraz innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

W 2023 roku ustawodawca wprowadził kolejne regulacje, dotyczące wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego. W lipcu 2023 roku wprowadzono w życie ustawę zwiększającą wynagrodzenia na poziomie 12,07% bez zapewnienia w pełnej kwocie środków finansowych na ten cel. Ponadto decyzją Dyrektora podniesiono nieznacznie wynagrodzenia pracownikom administracji oraz obsługi, aby zmniejszyć dysproporcje w wysokości wynagrodzeń, na które ustawodawca nie przeznaczył żadnych środków. Pomimo różnych praktyk przyjętych przez szpitale, często nie wprowadzających podwyżek płac, skutkujących otwieraniem sporów zbiorowych, Szpital w pełni wywiązał się z przyjętych zmian płacowych.

3. Ponożone straty i brak płynności finansowej

Jednostka realizuje politykę zdrowotną państwa, a naszymi pacjentami są osoby niezamożne, niezaradne życiowo i ubezpieczone, co wymusza główne finansowanie przez kontraktowanie usług w NFZ. W sytuacji niedoszacowania kosztów wytwarzania usług medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia i gwałtownie rosnącą inflację, która powoduje lawinowy wzrost cen materiałów, energii i usług, zachowanie ciągłości procesów leczniczych uzależnione jest od wsparcia finansowego udzielanego naszej jednostce.

Ponoszone straty powodują wzrost poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

II.4. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

- sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu;
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala;
- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala;
- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy w tej grupie zawodowej;

- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ;
- Szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital nr 2 im. dr T. Boczonია w Mysłowicach realizuje program naprawczy. Pozwoliło to na nieznaczną poprawę płynności finansowej, poprawę relacji z dostawcami leków, podstawowych usług. Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 30 %.

Szpital nr 2 jest szpitalem profilowym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Tutejszy Szpital jest przykładem obrazującym sytuację zdecydowanej większości Szpitali w Systemie Ochrony Zdrowia, a na pewno przykładem potwierdzającym bardzo trudną sytuację Szpitali Powiatowych świadczących swe usługi na samym dole Opieki Zdrowotnej.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kostek

DYREKTOR
SP ZOZ Szpital Nr 2 im. dr T. Boczonია
w Mysłowicach

Grzegorz Nowak

Mysłowice, 31 maja 2024r.

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. roczne sprawozdanie finansowe jednostki za zakończony rok obrotowy, podlegające badaniu przez biegłego rewidenta, jest zatwierdzane przez Radę Miasta Mysłówice jako podmiot tworzący, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. W związku z powyższym sprawozdanie finansowe za rok 2023 podmiot tworzący, w tym przypadku Rada Miasta Mysłówice, jest zobowiązany zatwierdzić do dnia 30 czerwca 2024 roku.

II ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
MYSŁOWICE

(-) Mateusz TARGOŚ