



**DOLNY
ŚLĄSK**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla
Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka
– Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

sierpień 2020 r.

SPIS TREŚCI

1	Ogólna charakterystyka	3
1.1	Podstawowe informacje o jednostce	3
1.2	Przedmiot działalności	3
2	Analiza organizacji i systemu zarządzania.....	4
2.1	Struktura organizacyjna	4
2.2	Analiza i prognoza zatrudnienia	7
2.2.1	Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2018-2019	7
2.2.2	Prognoza zatrudnienia na lata 2020-2022	8
2.3	Polityka płacowa	9
2.3.1	Płace wg grup zawodowych w latach 2018-2019.....	9
2.3.2	Prognoza płac na lata 2020-2022	13
3	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2018-2019.....	14
3.1	Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł].....	14
3.2	Bilans [w zł]	16
3.3	Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]	20
3.4	Analiza przychodów i kosztów	21
3.4.1	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów [w zł]	21
3.4.2	Koszty dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne [w zł]	22
3.4.3	Koszty ogólnego zarządu [w zł]	23
3.5	Analiza wskaźnikowa.....	23
4	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.....	26
4.1	Założenia prognozy	26
4.2	Prognoza przychodów	28
4.3	Prognoza kosztów	29
4.3.1	Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2020-2022 [w tys. zł].	29
4.3.2	Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2020-2022 [w tys. zł]	30
4.4	Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania	31
4.5	Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł].....	33
4.5.1	Wynik finansowy z tytułu Covid [w tys. zł]	34
4.6	Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	35
4.6.1	Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	37
4.7	Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]	38
4.8	Prognoza wskaźników	39
5	Podsumowanie	40
Załącznik nr 1		40
– Diagnoza za lata 2018 i 2019 oraz prognoza finansowa na lata 2020-2022 (tabele w MS Excel)		40

1 Ogólna charakterystyka

1.1 Podstawowe informacje o jednostce

Nazwa jednostki:	Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Forma prawna:	SP ZOZ
Siedziba:	ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa 2 54-049 Wrocław
Numer telefonu, faksu, adres poczty elektronicznej oraz adres ESP	tel. 71 306 44 19 fax 71 306 48 67 e-mail: szpital_marciniaka@pro.onet.pl adres ESP: szpital-marciniak/SkrytkaESP
Numer identyfikacyjny REGON:	006320384
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	899-22-28-560
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:	0000040364 data 04.09.2001
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	Nr 000000001344 data 1993-09-22

1.2 Przedmiot działalności

Dziedzina medycyny:	8610Z Działalność Szpitali 8622Z Praktyka Lekarska Specjalistyczna
Rodzaj udzielanych Świadczeń:	HC.1.1 Leczenie stacjonarne HC.4.3.2 Pomoc doraźna - świadczenia udzielane na miejscu w zakładzie leczniczym HC.4.2 Diagnostyka obrazowa HC.1.3.3 Leczenie ambulatoryjne specjalistyczne HC.6.5 Medycyna pracy HC.4.9 Pozostałe usługi pomocnicze HC.4.2.7 Endoskopia HC.4.2.5 Scyntygrafia HC.4.2.1 USG HC.4.2.4 Rezonans magnetyczny HC.4.2.2 Tomografia komputerowa HC.2.4 Rehabilitacja w domu pacjenta HC.2.3 Rehabilitacja ambulatoryjna HC.2.2 Rehabilitacja dzienna HC.2.1 Rehabilitacja stacjonarna HC.1.3.1 Leczenie w ramach podstawowej opieki zdrowotnej HC.1.3.5 Leczenie w domu pacjenta HC.4.3.1.1 Nocna i świąteczna pomoc lekarska HC.4.3.1.2 Dzielna pomoc lekarska

Członkowie Dyrekcji:	Katarzyna Kapuścińska – Dyrektor Tomasz Dymyt – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Eksploatacyjnych Jacek Kubica – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa Anna Zadrozna – Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarskich – Pielęgniarka Naczelna
Członkowie Rady Społecznej:	Dariusz Stasiak – Przewodniczący <i>Członkowie:</i> Paweł Lipiński Piotr Dytko Dominik Krzyżanowski Anna Brok Anna Wojtysiak Marek Łapiński

2 Analiza organizacji i systemu zarządzania

2.1 Struktura organizacyjna

Struktura organizacyjna Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej została określona w Regulaminie Organizacyjnym Szpitala (procedura QP-8/BZ). W 2019 r. Szpital posiadał szesnaście oddziałów (w tym Szpitalny Oddział Ratunkowy) oraz osiemnaście poradni specjalistycznych. Ponadto funkcjonowały działy diagnostyczne: Radiologii i Diagnostyki Obrazowej, Elektrodiagnostyki, Endoskopii, Rehabilitacji Ambulatoryjnej oraz Zakład Medycyny Nuklearnej. W strukturze Szpitala im. T. Marciniaka w 2019 r. funkcjonowały następujące jednostki działalności medycznej:

1. Oddziały szpitalne:

- 1) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- 2) Oddział Chirurgii Dziecięcej,
- 3) Oddział Chirurgii Ogólnej i Naczyniowej,
- 4) Oddział Chirurgii Plastycznej,
- 5) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
- 6) Oddział Chorób Wewnętrznych,
- 7) Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Wewnętrznych,
- 8) Oddział Kardiologii,
- 9) Oddział Neurochirurgii,
- 10) Oddział Neurologii Dziecięcej,
- 11) Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym,
- 12) Oddział Rehabilitacji,
- 13) Oddział Reumatologii i Chorób Wewnętrznych,
- 14) Oddział Toksykologii i Chorób Wewnętrznych,
- 15) Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej,
- 16) Szpitalny Oddział Ratunkowy.

2. Poradnie specjalistyczne:

- 1) Poradnia Chirurgii Dziecięcej,

- 2) Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- 3) Poradnia Chirurgii Plastycznej,
- 4) Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
- 5) Poradnia Diabetologiczna,
- 6) Poradnia Endokrynologiczna,
- 7) Poradnia Kardiologiczna,
- 8) Poradnia Logopedyczna,
- 9) Poradnia Medycyny Pracy,
- 10) Poradnia Neurochirurgiczna,
- 11) Poradnia Neurologiczna,
- 12) Poradnia Neurologii Dziecięcej,
- 13) Poradnia Okulistyczna,
- 14) Poradnia Otolaryngologiczna,
- 15) Poradnia Reumatologiczna,
- 16) Poradnia Stwardnienia Rozsianego,
- 17) Poradnia Urologiczna,
- 18) Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.

3. Działy Medyczne:

- 1) Dział Elektrodiagnostyki,
- 2) Dział Endoskopii,
- 3) Dział Radiologii i Diagnostyki Obrazowej,
- 4) Dział Rehabilitacji Ambulatoryjnej w tym:
 - a) Poradnia Rehabilitacyjna,
 - b) Zespół Rehabilitacji Domowej,
 - c) Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej,
- 5) Zakład Medycyny Nuklearnej.

4. Inne jednostki:

- 1) Blok Operacyjny,
- 2) Izba Przyjęć,
- 3) Apteka Szpitalna,
- 4) Dział Sterylizacji.

Szpital im. T. Marciniaka we własnym zakresie realizuje następujące funkcje pomocnicze:

- sprzątanie,
- transport wewnętrzny,
- funkcje administracyjne (kadry i płace, księgowość, analizy i controlling, statystyka medyczna, rozliczenia, archiwum, obsługa pacjenta, zarządzanie jakością, obsługa kancelaryjna i sekretarska, zamówienia publiczne, obsługa prawna, obronność, BHP, ochrona ppoż., IT, bezpieczeństwo informacji, zarządzanie aparaturą medyczną).

Szpital korzysta z usług podmiotów zewnętrznych w odniesieniu do następujących funkcji:

- diagnostyka laboratoryjna, mikrobiologiczna, histopatologiczna i genetyczna,
- żywienie pacjentów,
- pranie bielizny szpitalnej,
- utylizacja odpadów medycznych,
- transport sanitarny,
- funkcje administracyjne (obsługa prawna),

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

- ochrona mienia i terenów zielonych (w ramach umowy z „Nowym Szpitalem Wojewódzkim” Sp. z o.o.).

Obsługę techniczną obiektu zabezpiecza „Nowy Szpital Wojewódzki” Sp. z o.o., w ramach zawartej umowy dzierżawy. W stosunku do 2018 r. w tym zakresie nie zaszły żadne zmiany.

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

L.p.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
1.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	112	107,00
2.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	63	60,40
3.	Oddział Chirurgii Dziecięcej	72	67,83
4.	Oddział Chirurgii Plastycznej	15	13,58
5.	Oddział Chorób Wewnętrznych	36	32,00
6.	Oddział Endokrynologii Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	28	27,50
7.	Oddział Kardiologii	79	76,20
8.	Oddział Neurochirurgii	28	26,00
9.	Oddział Neurologii Dziecięcej	38	37,50
10.	Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym	57	56,00
11.	Oddział Reumatologii i Chorób Wewnętrznych	30	30,00
12.	Oddział Toksykologii i Chorób Wewnętrznych	25	24,40
13.	Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	32	31,50
14.	Oddział Chirurgii Ogólnej	48	46,00
15.	Oddział Rehabilitacji	55	53,80
16.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	103	94,25
17.	Dział Radiologii i Diagnostyki	45	43,30
18.	Specjalistyczna Przychodnia Przyszpitalna	23	19,72
19.	Dział Elektrodiagnostyki	9	9,00
20.	Dział Endoskopii	6	5,50
21.	Apteka	18	17,75
22.	Dział Sterylizacji	18	18,00
23.	Centralny Blok Operacyjny	76	75,00
24.	Dział Higieny i Epidemiologii	5	3,97
25.	Dział Medycyny Nuklearnej	7	7,00
26.	Mgr różni	6	3,95
27.	Lekarze stażyści	21	21,00
28.	Dyrekcja	4	4,00
29.	Administracja Pozostała	5	3,61
30.	Dział Ekonomiczno-Finansowy	15	15,00
31.	Dział Aparatury Medycznej	7	6,30
32.	Dział Organizacji i Nadzoru	64	64,00
33.	Dział Teleinformatyki	4	4,00
34.	Dział Utrzymania Ruchu	51	50,50
35.	Dział Zamówień Publicznych	4	4,00
36.	Dział Zarządzania Kadrami	7	7,00

37.	Dział Analiz Ekonomicznych, Planowania i Kontrolingu	5	5,00
-----	--	---	------

W oddziałach i działach diagnostycznych zatrudniony jest ponadto personel z różnych grup zawodowych w ramach umów cywilnoprawnych.

2.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

2.2.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2018-2019

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

Lp.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2018	wg stanu na dzień 31.12.2019
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	306	354
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	161	195
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	1	1
4	Lekarze rezydenci	18	23
5	Lekarze stażyści	0	0
6	Pielęgniarki	108	112
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	0	1
10	Farmaceuci	0	0
11	Pozostały personel medyczny	13	15
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	5	7
13	Zarząd i administracja	0	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

Lp.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2018	wg stanu na dzień 31.12.2019
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	1181	1221
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	90	65
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0
4	Lekarze rezydenci	83	90
5	Lekarze stażyści	23	21
6	Pielęgniarki	525	554
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	24	27
10	Farmaceuci	5	5
11	Pozostały personel medyczny	96	98

12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	266	285
13	Zarząd i administracja	69	76

W roku 2019 (w stosunku do roku 2018) o 48 osób wzrosło zatrudnienie na umowach cywilnoprawnych, w tym w grupie zawodowej lekarzy (łącznie z rezydentami) - o 39 osób, pielęgniarek – o 4 osoby, techników medycznych – o 2 osoby, ratowników medycznych – o 1 osobę, oraz w zakresie obsługi niemedyznej zakładu - o 2 osoby. Wynikało to przede wszystkim z wniosków lekarzy zainteresowanych zmianą formy zatrudnienia z umowy o pracę na umowę kontraktową (w korelacji do spadku osób zatrudnionych na etacie), jak również z konieczności pozyskania do pracy nowych lekarzy specjalistów z zakresu chorób wewnętrznych, chirurgii ogólnej, toksykologii klinicznej, ortopedii i traumatologii narządu ruchu.

Rok ubiegły charakteryzował się również wzrostem ilości zatrudnionych w formie umowy o pracę, w tym: pielęgniarek - o 29 osób, lekarzy rezydentów i stażystów – o 5 osób, ratowników medycznych – o 3 osoby, pozostałego personelu medycznego – o 2 osoby oraz pozostałych pracowników personelu średniego, niższego, obsługi i administracji, koniecznych do zapewnienia ciągłości pracy Szpitala (wzrost o 26 osób). Wzrost zatrudnienia pielęgniarek miał związek z dążeniem Szpitala do uzupełnienia etatyzacji zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2012). Przepisy rozporządzenia wprowadziły wskaźniki zatrudnienia pielęgniarek i położnych w wymiarze 0,6 na łóżko (oddziały o profilu zachowawczym) i 0,7 na łóżko (oddziały o profilu zabiegowym). Od 1 stycznia 2020 r. wskaźniki wzrosły dla oddziałów, na których prowadzi się leczenie dzieci do: 0,8 dla oddziałów zachowawczych oraz 0,9 dla oddziałów zabiegowych. Istotny wzrost zatrudnienia w obszarze pozostałych pracowników niemedyznych dotyczył przede wszystkim niezbędnego uzupełnienia niedoborów, wynikających ze znacznej rotacji zatrudnienia, m.in. w zakresie salowych, sanitariuszy, opiekunów oraz pracowników porządkowych.

W roku bieżącym Szpital nie przewiduje znaczących zmian w strukturze zatrudnienia w stosunku do roku 2019.

2.2.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2020-2022

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	361	367	373
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	198	200	204
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	1	1	1
4	Lekarze rezydenci	25	25	25
5	Lekarze stażyści	0	0	0
6	Pielęgniarki	114	118	120
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	3	3	3
10	Farmaceuci	0	0	0
11	Pozostały personel medyczny	15	15	15

12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	5	5	5
13	Zarząd i administracja	0	0	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	1221	1222	1222
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	65	60	58
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0	0
4	Lekarze rezydenci	90	90	90
5	Lekarze stażyści	21	21	21
6	Pielęgniarki	554	560	562
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	27	27	27
10	Farmaceuci	5	5	5
11	Pozostały personel medyczny	98	98	98
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	285	285	285
13	Zarząd i administracja	76	76	76

W latach 2021-2022 (w stosunku do roku 2020) przewidywany jest wzrost zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych oraz utrzymanie dotychczasowego stanu zatrudnienia na podstawie stosunku pracy. Z uwagi na osiąganie przez pracowników wieku emerytalnego następował będzie nieznaczny spadek zatrudnienia w grupie zawodowej lekarzy pracujących na etacie w korelacji ze wzrostem zawieranych umów cywilnoprawnych. Szpital będzie również czynił starania o skuteczne pozyskanie do pracy kadry pielęgniarskiej, tak aby spełnić wymogi prawne określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2012). Aktualne braki kadrowe jednostki sięgają ok. 58 etatów, tj. 10 lekarskich, 35,5 pielęgniarskich, 5 opiekunów medycznych oraz 7,5 salowych/sanitariuszów. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę realne możliwości rynkowe pozyskania kadr, przewidywany jest faktyczny, nieznaczny wzrost zatrudnienia, głównie w grupie zawodowej ratowników medycznych do pracy w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

2.3 Polityka płacowa

2.3.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2018-2019

Roczne zestawienie kosztów wynagrodzeń pracowników etatowych Szpitala w podziale na grupy zawodowe za lata 2018-2019

2018			
grupa zawodowa	brutto z wynagrodzeń	składki ZUS pracodawcy	brutto ze składkami pracodawcy

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala
Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

administracja	4 504 927,13	827 913,14	5 332 840,27
niższy	5 882 887,43	1 096 393,15	6 979 280,58
obsługa	1 209 436,23	224 507,63	1 433 943,86
średni inny	4 243 942,15	804 035,86	5 047 978,01
pielęgniarki	33 246 441,94	6 477 603,98	39 724 045,92
wyższy farmacji	447 808,44	85 453,13	533 261,57
wyższy inny	1 111 895,52	213 663,57	1 325 559,09
wyższy lekarze	21 269 902,82	3 875 285,50	25 145 188,32
razem	71 917 241,66	13 604 855,96	85 522 097,62

2019			
grupa zawodowa	brutto z wynagrodzeń	składki ZUS pracodawcy	brutto ze składkami pracodawcy
administracja	4 802 902,39	898 874,08	5 701 776,47
niższy	6 796 979,65	1 248 431,52	8 045 411,17
obsługa	1 381 195,44	253 502,95	1 634 698,39
średni inny	4 639 772,31	873 968,02	5 513 740,33
pielęgniarki	37 547 023,17	7 230 473,94	44 777 497,11
wyższy farmacji	447 482,23	82 849,05	530 331,28
wyższy inny	1 188 046,93	227 388,55	1 415 435,48
wyższy lekarze	20 131 729,15	3 576 271,41	23 708 000,56
razem	76 935 131,27	14 391 759,52	91 326 890,79

Zmiany wynagrodzeń w grupach zawodowych ilustruje poniższa tabela:

grupa zawodowa	2018 - brutto ze składkami pracodawcy	2019 - brutto ze składkami pracodawcy	różnica
administracja	5 332 840,27	5 701 776,47	368 936,20
niższy	6 979 280,58	8 045 411,17	1 066 130,59
obsługa	1 433 943,86	1 634 698,39	200 754,53
średni inny	5 047 978,01	5 513 740,33	465 762,32
pielęgniarki	39 724 045,92	44 777 497,11	5 053 451,19
wyższy farmacji	533 261,57	530 331,28	-2 930,29
wyższy inny	1 325 559,09	1 415 435,48	89 876,39
wyższy lekarze	25 145 188,32	23 708 000,56	-1 437 187,76
razem	85 522 097,62	91 326 890,79	5 804 793,17

Wzrost wynagrodzeń w roku 2019 w grupach zawodowych (z wyjątkiem lekarzy) o łącznie prawie 6 mln złotych nastąpił w związku z realizacją:

- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. 2018, poz. 1681), na mocy którego pielęgniarkom wykonującym zawód w ramach jednej z form, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o zawodach pielęgniarki i położnej (Dz.U. z

2018 r. poz. 123) i realizującym świadczenia opieki zdrowotnej, zapewniono wzrost wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 lipca 2019 r. o kwotę w wysokości nie niższej niż 1.200 zł miesięcznie, przy czym od dnia 1 września 2018 r. o kwotę w wysokości nie niższej niż 1.100 zł miesięcznie, w przeliczeniu na pełen etat pielęgniarki,

- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473),
- postulatów płacowych zgłoszonych przez zakładowe organizacje związkowe w ramach sporów zbiorowych (Szpital dążył do realizacji postulatów choćby w minimalnych zakresie tak, aby nie dopuścić do zagrożenia bezpieczeństwa pacjentów w związku z mogącymi wystąpić potencjalnie ograniczeniami w ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych).

Nie bez znaczenia dla wzrostów płac pozostawał fakt, iż pracodawca zmierzał do zatrzymania obecnie zatrudnionych pracowników i zahamowania odpływu kadr z powodów płacowych do innych wrocławskich jednostek ochrony zdrowia. W związku ze zmianami form zatrudnienia lekarzy z umów o pracę na umowy cywilnoprawne nastąpiło przeniesienie kosztów osobowych w tym obszarze.

Spory zbiorowe obejmowały następujące postulaty płacowe:

Związek zawodowy	Data wszczęcia sporu zbiorowego	Etap sporu	Zgłoszone postulaty płacowe
Zakładowa Organizacja Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych	19.02.2015	23.06.2015 podpisany protokół rozbieżności, zawieszony do 31.12.2016, po tym dniu brak informacji ze strony Związku o dalszych działaniach	wzrost wynagrodzeń zasadniczych o kwotę nie niższą niż 25% dla każdego z pracowników w grupie zawodowej pielęgniarek z wyrównaniem od 01.01.2015
Międzyzakładowy Oddział Terenowy Ogólnopolskiego Związku zawodowego Lekarzy	21.02.2007	aktualny etap sporu: zawieszona akcja strajkowa do 31.12.2015, po tym dniu brak informacji ze strony Związku o dalszych działaniach	wprowadzenie minimalnej miesięcznej płacy zasadniczej dla lekarzy zatrudnionych na umowie o pracę w wysokości: 1) dla stażysty 1,75 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 2) dla lekarza bez specjalizacji, a po stażu 2 - krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 3) dla lekarza z I stopniem specjalizacji 2,5 - krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 4) dla lekarza specjalisty 3 -

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

			krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS
Międzyzakładowa Organizacja Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Techników Medycznych Elektroradiologii	13.11.2018 r.	19.11.2018 r., 14.12.2018 r., 14.02.2019 r. - rokowania Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym i propozycja Pracodawcy wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 250 zł brutto od 01.11.2018 r. dla techników medycznych (z wyłączeniem techników fizjoterapii i sterylizacji medycznej), 28.03.2019 - podpisanie protokołu rozbieżności	podwyżka wynagrodzeń zasadniczych wszystkich techników elektroradiologii zatrudnionych w Szpitalu o 1.000 zł od dnia 01.12.2018 r.
Zakładowa Organizacja Zakładowa NSZZ "Solidarność"	29.11.2018 r.	27.12.2018 r. rokowania Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym, ZZ otrzymał propozycję Pracodawcy wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 250 zł brutto od 01.11.2018 r. dla techników medycznych (z wyłączeniem techników fizjoterapii i sterylizacji medycznej), 18.04.2019 - kolejne spotkanie Pracodawcy i Związku Zawodowego w ramach procedury rozwiązywania sporu zbiorowego	1) podwyżka wynagrodzenia zasadniczego o 1.000 zł miesięcznie dla mgr fizjoterapii, psychologii, logopedii, neurologopedów, terapeutów zajęciowych, techników medycznych, starszych techników medycznych fizjoterapii, techników i starszych techników medycznych elektroradiologii (RTG, EKG, EEG, EMG), techników sterylizacji medycznej oraz sanitariuszy medycznych, 2) wyrównanie podwyżek przyznanych pracownikom niemedycznym: rejestratorkom, sekretarkom medycznym, pracownikom administracji, pracownikom porządkowym, którzy otrzymali podwyżkę wynagrodzenia zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 91/2018 do 1.000 zł miesięcznie
Ogólnopolski Związek Zawodowy Pracowników Fizjoterapii Oddział Terenowy przy Dolnośląskim Szpitalu Specjalistycznym	22.08.2019 r.	06.09.2019 r.- spotkanie Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym, 02.10.2019, 17.10.2019 - kolejne spotkania, 21.10.2019 - podpisanie protokołu rozbieżności	zgłoszone postulaty: do dnia 06.09.2019 r. wzrost stawki zasadniczej o 1.600 zł dla fizjoterapeutów oraz ustanowienie dodatków dla fizjoterapeutów za ukończenie kursów specjalistycznych

im. T. Marciniaka - Centrum Medycyny Ratunkowej			
---	--	--	--

Wobec trudnej sytuacji Szpitala postulaty Związków są realizowane częściowo, w tzw. systemie kroczącym. Podstawowym ryzykiem w tym obszarze pozostaje, wobec braków kadrowych, realna możliwość ograniczenia wzrostu wynagrodzeń, przy zachowaniu ciągłości udzielania świadczeń.

2.3.2 Prognoza płac na lata 2020-2022

W roku 2020 Szpital będzie realizował zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473). W związku ze znacznym wzrostem kwoty bazowej, stanowiącej przelicznik dla ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego (z 4.200,00 zł do 4.918,17 zł brutto), Szpital w kolejnych latach będzie przeznaczał istotnie wyższe środki na wynagrodzenia niż w latach ubiegłych (tj. ok. 500 tys. zł rocznie) z zastrzeżeniem, iż kwota ta nie obejmuje godzin nocnych, świątecznych, dyżurów medycznych i wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Szacunkowe dane o planowanych wzrostach w podziale na grupy zawodowe zawiera poniższa tabela:

	miesięcznie	rocznie	ZUS	rocznie (razem z ZUS, bez godzin nocnych, świątecznych, dyżurów i nadgodzin)
lekarze	1162	13 940	2 776	16 716
pielęgniarki	8336	100 037	19 917	119 954
personel wyższy	2584	31 007	6 173	37 180
personel średni	6 556	78 677	15 665	94 342
niższy (salowe, sanitariusze)	7470	89 640	17 847	107 487
niższy (opiekunowie medyczni)	3544	42 525	8 467	50 992
administracja	0	0	0	0
obsługa	0	0	0	0
ratownicy medyczni	3094	37 130	7 393	44 523
razem	32746	392 956	78 238	471 194

Zwiększone wydatki na wynagrodzenia obciążą Szpital również w kolejnych okresach, tj. od 1.07.2021 r. do 31.12.21 r. dodatkowo o ok. 300 tys. złotych i ok. 900 tys. zł od 01.01.22 r. do 31.12.22 r. (kwoty ta nie obejmują godzin nocnych, świątecznych, dyżurów medycznych i wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych). Na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę planowany jest wzrost płacy minimalnej w 2021 roku z kwoty 2.650 zł. do kwoty 2.800 zł. Koszt realizacji tego wzrostu, to wraz z kosztami pracodawcy kwota ok. 467,5 tys. zł. Prognoza płac w latach 2020- 2022 została przedstawiona w tabeli poniżej:

	2020	2021	2022
grupa zawodowa	brutto ze składkami pracodawcy	brutto ze składkami pracodawcy	brutto ze składkami pracodawcy
administracja	6 070 712,67	6 463 521,06	6 881 746,32
niższy	9 111 541,76	10 318 949,71	11 686 356,26
obsługa	1 835 452,92	2 060 861,77	2 313 952,70
średni inny	5 979 502,65	6 484 609,32	7 032 383,88
pielęgniarki	47 304 222,71	49 830 948,30	52 642 832,41
wyższy farmacji	527 400,99	524 486,89	521 588,89
wyższy inny	1 505 311,87	1 600 895,17	1 702 547,76
wyższy lekarze	22 270 812,80	20 920 747,89	19 652 524,42
razem	94 604 958,37	98 205 020,11	102 433 932,64

W zakresie ryzyk powodujących dodatkowe obciążenie kosztów operacyjnych w latach następnych należy wymienić:

- zmiany prawne, związane przede wszystkim ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz minimalnego wynagrodzenia w ochronie zdrowia (będące konsekwencją zmiany obecnie obowiązujących współczynników lub wzrostu kwoty stosowanej do ich przeliczenia),
- zmiany regulacji dotyczących wynagrodzeń personelu medycznego i składowych wynagrodzeń nie podlegających refundacji z produktów podwyżkowych,
- zaostrzenie istniejących sporów zbiorowych na tle polityki płacowej, w konsekwencji spłaszczenia siatki płac,
- możliwe niekorzystne kształtowanie kontraktu ze strony NFZ, w następstwie ryzyk makroekonomicznych,
- wzrost rynkowych stawek wynagrodzeń.

3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2018-2019

3.1 Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	164 657 171	185 800 498	21 143 326	12,8%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	164 657 171	185 799 378	21 142 206	12,8%
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i materiałów	0	1 120	1 120	0%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	167 362 095	188 123 283	20 761 188	12,4%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	167 362 095	188 123 283	20 761 188	12,4%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0	0%
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-2 704 923	-2 322 785	382 138	14,1%
D.	Koszty sprzedaży	0	0	0	0%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

E.	Koszty ogólnego zarządu	12 401 187	14 211 453	1 810 266	14,6%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-15 106 110	-16 534 238	-1 428 128	-9,5%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	2 933 808	3 088 417	154 609	5,3%
I.	Zysk z tyt. rozchodu nief. aktywów trwałych	0	0	0	0%
II.	Dotacje	1 323 225	937 546	-385 679	-29,1%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 362	22 607	-44 755	-66,4%
IV.	Inne przychody operacyjne	1 543 221	2 126 264	583 043	37,8%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	815 940	752 711	-63 230	-7,7%
I.	Strata z tyt. rozchodu nief. aktywów trwałych	6 590	0	-6 590	-100,0%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	527 014	369 258	-157 756	-29,9%
III.	Inne koszty operacyjne	282 336	383 452	101 116	35,8%
I.	Zysk (strata) z dział. Operacyjnej (F+G-H)	-12 988 242	-14 198 531	-1 210 289	-9,3%
J.	Przychody finansowe	148 239	615 279	467 040	315,1%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0%
II.	Odsetki	148 158	615 279	467 121	315,3%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0%
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0%
V.	Inne	81	0	-81	-100,0%
K.	Koszty finansowe	155 815	40 851	-114 963	-73,8%
I.	Odsetki	155 815	40 603	-115 212	-73,9%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0%
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0%
IV.	Inne	0	248	248	0%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-12 995 818	-13 624 104	-628 286	-4,8%
M.	Podatek dochodowy	213 895	335 420	121 525	56,8%
N.	Poz. obow. zmniejszenia zysku (zwiększ. straty)	0	0	0	0%
O.	Zysk (strata) netto (L - M -N)	-13 209 713	-13 959 524	-749 811	-5,7%
P.	Amortyzacja	2 964 234	2 203 397	-760 838	-25,7%
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	-10 245 479	-11 756 127	-1 510 649	-14,7%

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – wg miejsc powstawania kosztów. W roku 2019 przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 21.143,32 tys. zł. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów również wykazały wzrost o kwotę 20.761,19 tys. zł, koszty zarządu wzrosły o kwotę 1.810,27 tys. zł. W efekcie Szpital poniósł stratę ze sprzedaży na poziomie wyższym o 1.428,13 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego. Pozostałe przychody operacyjne, tj. przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową, wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 154,61 tys. zł. Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o kwotę 63,23 tys. zł. W strukturze pozostałych kosztów operacyjnych największy udział stanowią odpisy aktualizujące wartość należności. Przychody finansowe, które stanowią głównie odsetki od lokat, wzrosły o 467,04 tys. zł. Koszty finansowe zmniejszyły się o kwotę 114,96 tys. zł i dotyczyły odsetek od kredytów oraz zobowiązań handlowych i budżetowych.

Pogorszenie wyniku finansowego netto stanowi konsekwencję rosnących kosztów funkcjonowania Szpitala. Innowacyjne metody leczenia jak i wysokospecjalistyczne procedury pociągają za sobą wzrost kosztów związanych z zakupem leków i jednorazowego sprzętu medycznego. Zastosowane nowoczesne technologie i rozwiązania, związane m.in. z centralnymi

systemami klimatyzacji i wentylacji, BMS, salami dwu i trzyosobowymi wyposażonymi w węzły sanitarne, stosowaniem systemu filtrów wymuszającym zakup jednorazowej odzieży ochronnej i obłożeń operacyjnych na bloku, generują koszty niewspółmierne do aktualnych wycen realizowanych procedur medycznych. Nowoczesne rozwiązania techniczne wymuszają również zakup jednorazowych komponentów do procedur diagnostycznych, co przy znaczącej ilości nowoczesnej aparatury medycznej, poprzez koszty jej bieżącego utrzymania i serwisowania, w oczywisty sposób przyczynia się do wzrostu kosztów funkcjonowania jednostki. Pomimo osiągnięcia istotnego wzrostu przychodów ze sprzedaży, z uwagi na ponoszone wysokie koszty udzielanych świadczeń zdrowotnych, jednostce nie udało się wygenerować dodatniego wyniku finansowego. Niewspółmierny do przychodów wzrost kosztów działalności operacyjnej związany m.in. z inflacją, silną presją płacową (rynek pracownika) jak i ustawowym wzrostem minimalnych wynagrodzeń, a także brak możliwości pozyskania dodatkowych przychodów z innych źródeł (np. komercyjne świadczenie usług) powoduje utrzymywanie się straty bilansowej. System finansowania, bazujący na jednym płatniku, nie jest w stanie zaspokoić rosnących roszczeń płacowych, stanowiących podstawowy element kosztów operacyjnych. W konsekwencji wzrostu płacy minimalnej następuje adekwatny wzrost kosztów usług obcych, których zwiększenie o kwotę 13.115,55 tys. zł w stosunku do 2018 roku związane było w głównej mierze ze zmianą form zatrudnienia personelu medycznego. Ponadto geograficzne umiejscowienie Szpitala nie sprzyja zwiększeniu liczby odbiorców usług medycznych skierowanych do innych jednostek.

3.2 Bilans [w zł]

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	5 455 074	3 842 215	-1 612 859	-29,6%
I	Wartości niematerialne i prawne	827 314	300 230	-527 084	-63,7%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0%
2	Wartość firmy	0	0	0	0%
3	Inne wartości niematerialne i prawne	827 314	300 230	-527 084	-63,7%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 038 658	3 531 432	-507 226	-12,6%
1	Środki trwałe	3 956 996	3 531 432	-425 564	-10,8%
a)	grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	0	0	0	0%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali	0	930 911	930 911	0%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	49 248	7 140	-42 108	-85,5%
d)	środki transportu	0	0	0	0%
e)	inne środki trwałe	3 907 748	2 593 381	-1 314 367	-33,6%
2	Środki trwałe w budowie	81 662	0	-81 662	-100,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0%
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0%
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0%
2	Od poz. jedn. w których jedn. posiada zaan. w kap.	0	0	0	0%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0%
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0%
1	Nieruchomości	0	0	0	0%
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0%
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0%
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	589 101	10 553	-578 548	-98,2%
1	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0%
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	589 101	10 553	-578 548	-98,2%
B	Aktywa obrotowe	32 491 464	30 504 027	-1 987 437	-6,1%
I	Zapasy	3 239 472	2 783 226	-456 246	-14,1%
1	Materiały	3 025 642	2 783 226	-242 416	-8,0%
2	Półprodukty i produkty w toku	213 830	0	-213 830	-100,0%
3	Produkty gotowe	0	0	0	0%
4	Towary	0	0	0	0%
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0%
II	Należności krótkoterminowe	18 506 440	20 364 652	1 858 212	10,0%
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0%
b)	inne	0	0	0	0%
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0%
b)	inne	0	0	0	0%
3	Należności od pozostałych jednostek	18 506 440	20 364 652	1 858 212	10,0%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 781 079	18 779 490	1 998 411	11,9%
b)	z tyt. podat., dot.i, ceł, bezp. społ. i zdrow. oraz innych tyt. publicznoprawnych	3 072	0	-3 072	-100,0%
c)	inne	1 722 288	1 585 161	-137 127	-8,0%
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0%
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 129 774	6 758 685	-3 371 089	-33,3%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 129 774	6 758 685	-3 371 089	-33,3%
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0%
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0%
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 129 774	6 758 685	-3 371 089	-33,3%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 090 004	6 713 713	-3 376 291	-33,5%
-	inne środki pieniężne	39 749	44 951	5 202	13,1%
-	inne aktywa pieniężne	21	21	0	0,0%
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	615 778	597 464	-18 314	-3,0%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0%
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0%
	AKTYWA RAZEM	37 946 537	34 346 242	-3 600 295	-9,5%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	-5 976 115	-9 690 160	-3 714 045	-62,1%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109 324	16 109 324	0	0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0%
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 875 726	-11 839 960	-2 964 234	-33,4%
VI	Zysk (strata) netto	-13 209 713	-13 959 524	-749 811	-5,7%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 922 652	44 036 402	113 750	0,3%
I	Rezerwy na zobowiązania	14 724 580	14 351 924	-372 656	-2,5%
1	Rezerwa z tyt. odr. pod. dochodowego	0	0	0	0%
2	Rezerwa na świad. emerytalne i podobne	12 328 685	12 571 329	242 644	2,0%
3	Pozostałe rezerwy	2 395 894	1 780 595	-615 299	-25,7%
II	Zobowiązania długoterminowe	575 382	0	-575 382	-100,0%
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0%
2	Wobec poz. jednostek, w których jednostka posiada zaangaż. w kapitale	0	0	0	0%
3	Wobec pozostałych jednostek	575 382	0	-575 382	-100,0%
a)	kredyty i pożyczki	0	0	0	0%
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0%
c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0%
d)	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0%
e)	inne	575 382	0	-575 382	-100,0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	25 535 650	27 507 227	1 971 577	7,7%
1	Zobow. wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0%
2	Wobec poz. jednostek, w których jednostka posiada zaangaż. w kapitale	0	0	0	0%
3	Zobowiązania wobec poz. jednostek	24 632 192	26 392 935	1 760 743	7,1%
a)	kredyty i pożyczki	0	0	0	0%
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0%
c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0%
d)	z tytułu dostaw i usług	11 989 234	13 871 768	1 882 534	15,7%
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0%
f)	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0%
g)	z tyt. podat., ceł, ub. społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 619 277	5 447 882	-171 395	-3,1%
h)	z tytułu wynagrodzeń	4 346 642	4 488 273	141 631	3,3%
i)	inne	2 677 039	2 585 013	-92 027	-3,4%
4	Fundusze specjalne	903 458	1 114 292	210 834	23,3%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 087 040	2 177 251	-909 789	-29,5%
1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0%
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 087 040	2 177 251	-909 789	-29,5%
-	długoterminowe	1 231 154	1 402 546	171 392	13,9%
-	krótkoterminowe	1 855 886	774 705	-1 081 181	-58,3%
	PASYWA RAZEM	37 946 537	34 346 242	-3 600 295	-9,5%

Wnioski płynące ze struktury bilansu.

Wartość majątku Szpitala w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyła się o kwotę 3.600,3 tys. zł. Zmiany aktywów kształtowały się następująco:

- aktywa trwałe zmniejszyły się o kwotę 1.612,8 tys. zł, tj. o 29,6%,
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o kwotę 1.987,4 tys. zł, tj. o 6,1%.

Udział aktywów trwałych w strukturze majątku Szpitala sukcesywnie maleje, co wynika z umorzenia środków trwałych. Nieruchomości, w których prowadzona jest działalność użytkowane są przez Szpital na podstawie umowy dzierżawy z dnia 21.08.2015 r. zawartej z „Nowy Szpital Wojewódzki” Sp. z o. o. Przedmiotem Umowy jest oddanie Szpitalowi im. T. Marciniaka przez NSzW przedmiotu dzierżawy do użytkowania i pobierania pożytków na zasadach ściśle określonych w umowie w zamian za czynsz dzierżawny. Poza czynszem dzierżawnym Szpital pokrywa koszty mediów na podstawie odrębnych, miesięcznych faktur wystawianych przez NSzW. W ramach Umowy Szpital jest uprawniony do korzystania z infrastruktury zewnętrznej, w szczególności lądowiska dla helikopterów, zewnętrznego układu komunikacyjnego, parku oraz parkingów. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2053 r.

W grupie aktywów obrotowych nastąpił:

- spadek zapasów o kwotę 456,25 tys. zł,
- wzrost należności krótkoterminowych o kwotę 1.858,21 tys. zł,
- spadek środków pieniężnych o kwotę 3.371,09 tys. zł,
- spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę 18,31 tys. zł.

Zapasy obejmują materiały, które głównie stanowią leki w aptece szpitalnej i apteczkach oddziałowych. W ramach należności z tytułu dostaw największą wartość stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 18.151,20 tys. zł.

Struktura pasywów ukształtowała się następująco:

- fundusze własne Szpitala zmniejszyły się o kwotę 3.714,04 tys. zł, tj. o 62,1%,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o kwotę 113,75 tys. zł, tj. o 0,3%.

Zmniejszenie funduszy własnych stanowi konsekwencję poniesionej straty za rok 2019. Strata za rok 2018 w kwocie 13.209,71 tys. zł została rozliczona w następujący sposób:

- kwotę 11.756.127,33 zł zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej („Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”),
- pozostałą wartość straty, tj. 2.203.396,52 zł., pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

W grupie zobowiązań i rezerw zmiany były następujące:

- spadek rezerw o kwotę 372,66 tys. zł, tj. o 2,5%,
- spadek zobowiązań długoterminowych o kwotę 575,38 tys. zł,

- wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 1.971,58 tys. zł, tj. o 7,7%;
- spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę 909,79 tys. zł, tj. o 29,5%.

Wzrost zobowiązań dotyczył zobowiązań z tytułu dostaw, zobowiązań budżetowych oraz z tytułu wynagrodzeń.

3.3 Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019
1	2	3	4
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-13 209 713,09	-13 959 523,85
II.	Korekty razem	3 281 665,29	833 515,73
1.	Amortyzacja	2 964 234,27	2 205 064,40
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	610,82	6 385,20
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 589,76	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	3 872 707,75	-372 655,56
6.	Zmiana stanu zapasów	523 574,67	456 245,54
7.	Zmiana stanu należności	-3 386 142,84	-1 858 212,23
8.	Zmiana stanu zobow. krótk., z wyj. pożyczek i kredytów	4 665 697,48	1 334 807,44
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 124 754,13	-938 119,06
10.	Inne korekty	-2 240 852,49	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I±II)	-9 928 047,80	-13 126 008,12
B.	Przepływy środków pieniężnych z dział. inwest.		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 055 462,00	1 109 366,71
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 055 462,00	1 109 366,71
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)	-2 055 462,00	-1 109 366,71
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej		
I.	Wpływy	9 169 912,32	10 870 670,75
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	9 169 912,32	10 870 670,75
II.	Wydatki	610,82	6 385,20
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podz. zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finans.	0,00	0,00
8.	Odsetki	610,82	6 385,20
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	9 169 301,50	10 864 285,55
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-2 814 208,30	-3 371 089,28
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-2 814 208,30	-3 371 089,28
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 943 982,38	10 129 774,08
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	10 129 774,08	6 758 684,80
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	81 362,93	330 723,32

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły -13.126.008,12 zł. Ujemne przepływy działalności operacyjnej świadczą o zbyt niskich przychodach z działalności operacyjnej w stosunku do ponoszonych z tej działalności kosztów i stanowią konsekwencję ponoszonej przez podmiot straty. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -1.109.366,71 zł. Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej były wynikiem wydatkowania środków na zakup rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1.170.753,91 zł oraz wzrostu stanu zobowiązań inwestycyjnych o kwotę 61.387,20 zł. Przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły +10.864.285,55 zł. Działalność finansowa w roku 2019 charakteryzowała się dodatnim przepływem w związku z otrzymaniem kwoty 10.245.478,82 zł. od organu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2018 r. oraz wpływem kwoty 625.191,93 zł, stanowiącej dotację na zakup środków trwałych. Wydatki z działalności finansowej stanowiły kwotę 6.385,20 zł i dotyczą zapłaty odsetek od kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Ogółem przepływy pieniężne netto za rok 2019 wykazały zmniejszenie środków pieniężnych o 3.371.089,28 zł.

3.4 Analiza przychodów i kosztów

3.4.1 Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż	155 731 045	175 195 782	19 464 737	12,5%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

LP.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
	usług w tym:				
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	109 308 132	117 459 228	8 151 096	7,5%
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	8 364 610	16 215 295	7 850 684	93,9%
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	38 058 303	41 521 260	3 462 957	9,1%
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0	0	0	0%
3.	ZUS - sprzedaż usług	0	0	0	0%
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	502 821	579 239	76 417	15,2%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	590 934	573 480	-17 454	-3,0%
6.	Pozostałe usługi medyczne	0	0	0	0%
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	6 736 202	8 444 184	1 707 982	25,4%
8.	Usługi niemedyczne	1 096 169	1 006 693	-89 476	-8,2%
9.	Inne tytuły	0	0	0	0%
10.	Pozostałe	0	0	0	0%
11.	Przych. netto ze sprzed. tow. i mat.	0	1 120	1 120	0%
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	164 657 171	185 800 498	21 143 326	12,8%

Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w stosunku do roku 2018 o 12,5% dotyczy sprzedaży świadczeń medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia oraz odrębnych umów na produkty podwyżkowe. Wzrost przychodów ze sprzedaży w pozycji „Kształcenie rezydentów i stażystów” jest wynikiem ustawowego wzrostu wynagrodzeń tej grupy personelu medycznego.

3.4.2 Koszty działalności operacyjnej w podziale na stałe i zmienne [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Zużycie materiałów, w tym:	31 899 739,50	35 435 011,80	3 535 272,3	11,1%
1.1	Zużycie materiałów medycznych	31 899 739,54	35 435 011,82	3 535 272,3	11,1%
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	0,00	0,00	0,0	0%
2.	Usługi obce, w tym:	9 717 995,00	10 948 182,20	1 230 187,2	12,7%
2.1	Kontrakty z personelem med.	0,00	0,00	0,0	0%
2.2	Usługi medyczne	5 189 309,95	5 381 706,29	192 396,3	3,7%
2.3	Pozostałe usługi obce	4 528 685,07	5 566 475,95	1 037 790,9	22,9%
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	41 617 734,60	46 383 194,10	4 765 459,5	11,5%
4.	Amortyzacja	2 964 234,27	2 203 396,52	-760 837,8	-25,7%
5.	Zużycie materiałów	1 392 727,01	1 571 652,58	178 925,6	12,8%
6.	Zużycie energii	4 756 730,31	4 928 867,79	172 137,5	3,6%
7.	Usługi obce	35 352 315,17	47 018 340,32	11 666 025,2	33,0%
8.	Podatki i opłaty	1 643 790,24	1 688 648,67	44 858,4	2,7%
9.	Wynagrodzenia	76 065 333,65	81 564 125,35	5 498 791,7	7,2%
10.	Świadc. na rzecz pracowników	15 364 628,82	16 377 570,16	1 012 941,3	6,6%
11.	Pozostałe koszty	605 787,32	598 940,14	-6 847,2	-1,1%
12.	Razem koszty stałe	138 145 546,80	155 951 541,50	17 805 994,7	12,9%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

LP.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	179 763 281,40	202 334 735,60	22 571 454,2	12,6%

3.4.3 Koszty ogólnego zarządu [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	65 519,40	61 744,65	-3 774,8	-5,8%
2.	Zużycie materiałów	93 519,43	115 722,74	22 203,3	23,7%
3.	Zużycie energii	258 907,93	269 196,44	10 288,5	4,0%
4.	Usługi obce	805 627,07	1 024 970,61	219 343,5	27,2%
5.	Podatki i opłaty	1 616 141,44	1 643 294,53	27 153,1	1,7%
6.	Wynagrodzenia	8 041 962,41	9 199 379,83	1 157 417,4	14,4%
7.	Świadc. na rzecz pracowników	925 095,02	1 307 106,16	382 011,1	41,3%
8.	Pozostałe koszty	594 414,08	590 037,76	-4 376,3	-0,7%
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	12 401 186,80	14 211 452,70	1 810 265,9	14,6%

Największy wzrost kosztów w stosunku do roku ubiegłego odnotowany został w pozycjach: usługi obce, wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników. Te trzy pozycje kosztowe są ściśle powiązane z ciągle rosnącą presją płacową na rynku pracy, zwłaszcza wśród deficytowych specjalności medycznych.

3.5 Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2018	2019	2018	2019
			miernik	miernik	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0
1.1	Wsk. zyskowności netto	procent	-7,9%	-7,4%	0	0
1.2	Wsk. zyskowności dz. operacyjnej	procent	-7,7%	-7,5%	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-34,9%	-38,6%	0	0
2.	Wskaźniki płynności				16	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,04	0,96	8	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,94	0,87	8	8
3.	Wskaźniki efektywności				10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	34	35	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	26	25	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				0	0
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	108%	122%	0	0
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-6,83	-4,32	0	0
	suma punktów				26	22

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o analizę wskaźnikową, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

Wskaźniki zyskowności

Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności szpitala. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży ochrony zdrowia, należy zawsze porównywać ją z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w tym sektorze. Wskaźniki zyskowności pokazują, jaki przychód uzyskuje dany podmiot w relacji do zaangażowanego kapitału, majątku, etc.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje udział wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala w zakresie jego działalności podstawowej i pozostałej. Poziom tego wskaźnika należy rozpatrywać w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali nie zakłada się maksymalizacji tego wskaźnika.

Wskaźnik rentowności aktywów pokazuje efektywność zarządzania majątkiem. Banki oczekują, aby wskaźnik osiągał dodatni poziom 2% - 6%. Publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiąganie zysku – ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wagi przypisane poszczególnym grupom wskaźników są zróżnicowane i w analizowanej ocenie wskaźniki zyskowności nie są najwyżej punktowane. Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno – finansowej, zapewniająca kontynuację działalności podmiotu leczniczego. Szpital w analizowanych okresach osiągał ujemny wynik finansowy, w efekcie czego wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną. Odstąpiono zatem od analizy wskaźników zyskowności Szpitala ze względu na poniesioną stratę w roku 2019.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej, informujące o zdolności Szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, kształtują się na akceptowalnych dla branży poziomach, jednakże rokrocznie wskazują na pogarszającą się sytuację i możliwość, przy utrzymaniu tendencji spadkowej, pojawienia się problemów z bieżącymi płatnościami. W ocenie punktowej w 2018 roku wskaźniki otrzymały łącznie 16 punktów, natomiast w roku analizy ilość punktów uległa zmniejszeniu do 12.

Wskaźnik płynności bieżącej pokazuje stopień pokrycia krótkoterminowych zobowiązań majątkiem obrotowym, rozumianym jako suma zapasów, należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych oraz gotówki. Przyjmuje się, że wartość tego wskaźnika powinna oscylować w przedziale 1,2 - 2,0. Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się one natychmiast wymagalne. Wysoka wartość tego wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki

finansowe gromadzone na rachunkach bankowych. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik płynności szybkiej informuje o stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi. Zapasy i rozliczenia międzyokresowe czynne, jako najmniej płynne spośród aktywów bieżących, są w obliczeniu tego wskaźnika pomijane. Wskaźnik umożliwia ocenę zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 - 1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu świadczeń zdrowotnych, z tytułu działalności poza szpitalnej oraz informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. W przypadku szpitali odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem jest przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia ponadto jakość współpracy z NFZ. Utrzymujący się przez dłuższy czas wysoki poziom tego wskaźnika zagraża bezpieczeństwu finansowemu szpitala. Wskaźnik rotacji należności należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne podmioty w branży. Optymalna wartość tego wskaźnika zależy jednak od rodzaju działalności, natomiast w przypadku podmiotów leczniczych jego poziom modelowany jest faktem udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom nieubezpieczonym w stanach zagrożenia życia. Wskaźnik rotacji należności w roku 2019 wzrósł w stosunku do roku 2018 o jeden dzień.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak się zmienia jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży wyrażony w dniach. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceniający sytuację finansową szpitala. Dla utrzymania prawidłowej relacji z kontrahentami wielkość tego wskaźnika powinna utrzymywać się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może spowodować konieczność naliczania odsetek ustawowych, podatkowych, a w następnej kolejności kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako wartość graniczną przyjmuje się 60 dni. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest równy wskaźnikowi rotacji należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie utrzymuje się na porównywalnym poziomie. Jest on o dziesięć dni krótszy od wskaźnika rotacji należności, co wskazuje na regulowanie zobowiązań szybciej niż odzyskiwanie należności za świadczone usługi. Spadek rotacji zobowiązań bieżących w dniach (przy założeniu, że regulowanie tych zobowiązań następuje terminowo), nie jest oceniany jednoznacznie pozytywnie, a w analizowanym okresie zmalał o jeden dzień.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa strukturę finansowania majątku i pokazuje udział zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych wraz z rezerwami w aktywach podmiotu. Za właściwy poziom tego wskaźnika uznaje się wartość z przedziału 55% - 65% co oznacza, że w przeciętne przedsiębiorstwo jednostka powinna zaangażować przynajmniej 35% kapitału własnego. Wskaźnik rośnie w stosunku do 2018 r. i jest odzwierciedleniem wzrostu zadłużenia aktywów.

Wskaźnik wypłacalności ukazuje stosunek zobowiązań bez rezerw na zobowiązania do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Wartość wskaźnika powyżej 4,0 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez szpital zobowiązań. Jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego.

W podsumowaniu analizy wskaźnikowej za lata 2018-2019, mierzonej ilością otrzymanych punktów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku, należy zauważyć spadek o 4 punkty i dotyczy on pogorszenia płynności finansowej Szpitala. Relacje pomiędzy zobowiązaniami a funduszami własnymi uległy pogorszeniu w wyniku powstania ujemnych funduszy własnych przy jednoczesnym wzroście zobowiązań.

4 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

4.1 Założenia prognozy

Szpital im. T. Marciniaka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020 - 2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Pod koniec listopada 2017 roku Sejm uchwalił nowelizację ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zgodnie z którą nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać. Docelowy poziom finansowania wyznaczono na 6%. PKB - ma on zostać osiągnięty w 2025 r. Zgodnie z planami w 2019 roku na opiekę zdrowotną było przeznaczone nie mniej niż 4,86% PKB. W grudniu 2019 roku inflacja CPI (wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych) wzrosła do 2,3 procent. Głównym czynnikiem podwyższającym inflację była wysoka dynamika cen żywności oraz energii. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja cen konsumenta (CPI) w 2020 r. wyniesie aż 3,7 proc., po czym spowolni do 2,7% r/r w 2021 r. i dalej do 2,4% w 2022 r., a inflacja bazowa sięgnie 3,3 proc. Do prognozy przyjęto wzrost kosztów na poziomie inflacji projektowanej.

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach, z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Szpitala, przedstawiono prognozowane wartości na lata 2020 – 2022 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2019. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie. Przychody ze sprzedaży na lata 2020-2022 zaprojektowano następująco:

- w prognozie na 2020 rok ujęto przychody z tytułu zakontraktowanych świadczeń medycznych jak i świadczeń ambulatoryjnych z przyjętej korekty Planu finansowego na rok 2020,
- w prognozie na lata 2021-2022 zaplanowano roczny 5% wzrost przychodów ze sprzedaży (na przestrzeni lat 2017-2019 przychody rosły średnio o ok. 9% rocznie).

Szpital nie posiada alternatywnych źródeł przychodów ze względu na konstrukcję prowadzenia działalności leczniczej w dzierżawionych pomieszczeniach a obowiązujące rozwiązania prawne ograniczają możliwość udzielania przez publiczne podmioty lecznicze komercyjnych świadczeń zdrowotnych.

Koszty działalności podstawowej na rok 2020 zostały zaplanowane na poziomie przyjętej korekty Planu finansowego na rok 2020 r., natomiast w latach 2021–2022 przyjęto:

- amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w podmiocie oraz planowanych nakładów inwestycyjnych; niski udział procentowy amortyzacji w kosztach operacyjnych wynika z użytkowania głównie obcego sprzętu i aparatury medycznej, jak i nieruchomości użytkowanych na podstawie umowy dzierżawy,
- wartość zużycia materiałów skorygowano o projektowany wskaźnik inflacji na 2021 rok w wysokości 2,5%, na rok 2022 w wysokości 2,0%,
- wartość zużycia energii elektrycznej zwiększono o 18% z uwagi na wzrost cen i nie korygowano o wskaźniki inflacji ze względu na stałość cen w okresie trwania umowy, obejmującym lata prognozy. W roku 2022 zastosowano korektę inflacyjną o 2,0% na pozostałe składniki pozycji.
- usługi obce wzrosły o przewidywane, zwiększające się w wyniku postępującego zużycia aparatury medycznej, koszty przeglądów serwisowych i nadzoru nad systemami informatycznymi Szpitala. W latach prognozy skorygowano wartość pozycji o wskaźnik inflacji w wysokości odpowiednio w roku 2021 – 2,5%, w roku 2022 – 2,0% ,
- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty operacyjne ustalono na poziomie przyjętej korekty Planu finansowego na rok 2020,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie przyjętej korekty Planu finansowego na 2020 rok, natomiast w latach prognozy skorygowano je o 5% założonego wzrostu wynagrodzeń, uwzględnionego przy wycenie aktuarialnej oraz o planowane regulacje płac wynikające z obowiązujących przepisów prawa (od 01.01.2021 r. Pracownicze Plany Kapitałowe).

Presja płacowa, sformalizowana ustawą o kształtowaniu minimalnego wynagrodzenia oraz porozumieniem Ministra Zdrowia z lekarzami rezydentami, bez wskazania dodatkowych źródeł finansowania podwyżek, stanowić będzie dla Szpitala istotne zagrożenie. Brak gwarancji wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne, przy niejednoznacznej sytuacji makroekonomicznej, powodować mogą pogłębianie generowanych strat. Na pozostałych poziomach rachunku zysków i strat istotną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią odpis amortyzacyjny środków trwałych, sfinansowanych z dotacji i darowizn ujętych w rozliczeniach międzyokresowych przychodów oraz koszty finansowe, zaprojektowane na poziomie przyjętej korekty Planu finansowego na 2020 rok.

4.2 Prognoza przychodów

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2020-2022 w [tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2020-2019	Odchylenie 2021-2020	Odchylenie 2022-2021
		2019	2020	2021	2022	(4-3)	(5-4)	(6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	175 195,8	194 895,2	205 129,1	215 913,8	19 699,4	10 233,9	10 784,7	
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	117 459,2	126 131,4	133 614,8	141 538,9	8 672,2	7 483,4	7 924,1	
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	16 215,3	17 805,5	18 517,7	19 258,4	1 590,2	712,2	740,7	
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	41 521,3	50 958,3	52 996,6	55 116,5	9 437,0	2 038,3	2 119,9	
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	ZUS - sprzedaż usług	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	579,2	700,0	700,0	700,0	120,8	0,0	0,0	
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	573,5	384,3	645,4	650,0	-189,2	261,1	4,6	
6.	Pozostałe usługi medyczne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	8 444,2	9 036,0	8 285,6	8 300,0	591,8	-750,4	14,4	
8.	Usługi niemedyczne	1 006,7	802,0	1 348,3	1 350,0	-204,7	546,3	1,7	
9.	Inne tytuły	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
10.	Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1,1	0,0	0,0	0,0	-1,1	0,0	0,0	
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	185 800,5	205 817,5	216 108,4	226 913,8	20 017,0	10 290,9	10 805,4	

4.3 Prognoza kosztów

4.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2020-2022 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie 2022-2021 (6-5)
		2019	2020	2021	2022				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Zużycie materiałów, w tym:	35 435,0	45 442,8	46 661,0	46 678,2	10 007,8	1 218,2	17,2	
1.1	Zużycie materiałów medycznych	35 435,0	45 442,8	46 661,0	46 678,2	10 007,8	1 218,2	17,2	
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Usługi obce, w tym:	10 948,2	12 433,4	12 682,0	13 062,5	1 485,2	248,6	380,5	
2.1	Kontrakty z personelem medycznym	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.2	Usługi medyczne	5 381,7	6 000,0	6 100,0	6 283,0	618,3	100,0	183,0	
2.3	Pozostałe usługi obce	5 566,5	6 433,4	6 582,0	6 779,5	866,9	148,6	197,5	
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	46 383,2	57 876,2	59 343,0	59 740,7	11 493,0	1 466,8	397,7	
4.	Amortyzacja	2 203,4	2 316,2	2 300,3	2 513,7	112,8	-15,9	213,4	
5.	Zużycie materiałów	1 571,7	1 893,4	1 948,3	2 429,5	321,7	54,9	481,2	
6.	Zużycie energii	4 928,9	5 495,0	6 000,0	6 593,8	566,1	505,0	593,8	
7.	Usługi obce	47 018,3	50 744,3	52 075,1	52 989,8	3 726,0	1 330,8	914,7	
8.	Podatki i opłaty	1 688,6	1 778,2	1 778,2	1 778,2	89,6	0,0	0,0	
9.	Wynagrodzenia	81 564,1	84 091,7	88 296,3	92 711,1	2 527,6	4 204,6	4 414,8	
10.	Świadczenia na rzecz pracowników	16 377,6	17 600,9	18 701,2	19 636,2	1 223,3	1 100,3	935,0	
11.	Pozostałe koszty	598,9	584,0	584,0	584,0	-14,9	0,0	0,0	
12.	Razem koszty stałe	155 951,5	164 503,7	171 683,4	179 236,3	8 552,2	7 179,7	7 552,9	
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	202 334,7	222 379,9	231 026,4	238 977,0	20 045,2	8 646,5	7 950,6	

4.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2020-2022 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie 2022-2021 (6-5)
		2019	2020	2021	2022			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amortyzacja	61,7	75,9	77,9	67,0	14,2	2,0	-10,9
2.	Zużycie materiałów	115,7	108,3	111,2	125,6	-7,4	2,9	14,4
3.	Zużycie energii	269,2	299,8	307,8	292,3	30,6	8,0	-15,5
4.	Usługi obce	1 025,0	932,9	957,7	1 112,9	-92,1	24,8	155,2
5.	Podatki i opłaty	1 643,3	1 871,5	1 921,3	1 784,2	228,2	49,8	-137,1
6.	Wynagrodzenia	9 199,4	9 312,7	9 560,3	9 988,4	113,3	247,6	428,1
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	1 307,1	1 071,3	1 099,8	1 419,2	-235,8	28,5	319,4
8.	Pozostałe koszty	590,0	688,3	706,5	640,6	98,3	18,2	-65,9
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	14 211,5	14 360,7	14 742,5	15 430,3	381,8	0,0	687,8

4.4 Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

a) wykaz planowanych inwestycji i źródeł ich finansowania z tytułu COVID

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Automatyczne urządzenie do kompresji klatki piersiowej w trakcie resuscytacji		802	24.04.2020	31.12.2020	120 960	0		0				120 960		
2	Bronchofiberoskop z wyposażeniem		802	24.04.2020	31.12.2020	259 200	0		0				259 200		
3	Echokardiograf		802	24.04.2020	31.12.2020	864 000	0		0				864 000		
4	Aparat USG, w tym USG wielofunkcyjne z głowicą umożliwiającą diagnostykę klatki piersiowej płuc		802	24.04.2020	31.12.2020	648 000	0		0				648 000		
5	Wideolaryngoskop wraz z wyposażeniem		802	24.04.2020	31.12.2020	108 000	0		0				108 000		
6	Centrala do monitorowania		802	24.04.2020	31.12.2020	54 000	0		0				54 000		
7	Kardiomonitor - różne rodzaje, np. anestezjologiczny, przenośny		802	24.04.2020	31.12.2020	280 800	0		0				280 800		
8	Wózki do transportu pacj. potenc. zakaźnych		802	24.04.2020	31.12.2020	54 000	0		0				54 000		
9	Wózki anestezjologiczne		802	24.04.2020	31.12.2020	110 808	0		0				110 808		
10	Przenośna komora transportowa		802	24.04.2020	31.12.2020	42 000	0		0				42 000		
	Razem					2 541 768	0	0	0	0	0	0	2 541 768	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

b) wykaz pozostałych planowanych inwestycji i źródeł ich finansowania

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Urządzenie wielofunkcyjne A4 26szt.		487	01.01.2020	31.12.2020	46 691			46 691						
2	Zest. Komp. 66 szt.		487	01.01.2020	31.12.2020	202 950			202 950						
3	Laptop 5 szt.		487	01.01.2020	31.12.2020	20 734			20 734						
4	Monitor medyczny		487	01.01.2020	31.12.2020	4 800			4 800						
5	Macierz dyskowa		487	01.01.2020	31.12.2020	137 915			137 915						
6	Maszyna samojezdna szorowarka		809	01.01.2020	31.12.2020	87 000			87 000						
7	Office 2017		900	01.01.2020	31.12.2020	17 220			17 220						
8	Rehacom		900	01.01.2020	31.12.2020	39 359			39 359						
9	Multimedialne wspieranie afazji		900	01.01.2020	31.12.2020	1 968			1 968						
10	Program do przesył. PIT		900	01.01.2020	31.12.2020	308			308						
11	Cytoskop - zestaw (płaszcz, obulador)		802	01.01.2020	31.12.2020	40 000			40 000						
12	System warm flow do ogrzewania pacjenta		802	01.01.2020	31.12.2020	15 500			15 500						
13	Piła Pizosurgery z osprzętem		802	01.01.2020	31.12.2020	14 600			14 600						
14	Roboty budowlane i instalacyjne - pracownia MRI		802	01.01.2020	31.12.2020	774 900			774 900						
15	Konfiguracja systemu rez. magnetycznego		802	01.01.2020	31.12.2020	36 900			36 900						
	Razem					1 440 845	0	0	1 440 845	0	0	0	0	0	0

4.5 Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2019	2020	2021	2022	2020-2019 (4-3)	2021-2020 (5-4)	2022-2021 (6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	185 800,50	205 817,5	216 108,4	226 913,8	20 017,00	10 290,90	10 805,40	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	185 799,38	205 817,5	216 108,4	226 913,8	20 018,12	10 290,90	10 805,40	
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i materiałów	1,12	0,0	0,0	0,0	-1,12	0,00	0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	188 123,28	208 019,2	216 283,9	223 546,7	19 895,92	8 264,70	7 262,80	
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	188 123,28	208 019,2	216 283,9	223 546,7	19 895,92	8 264,70	7 262,80	
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00				0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-2 322,79	-2 201,7	-175,5	3 367,1	121,09	2 026,20	3 542,60	
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	14 211,45	14 360,7	14 742,5	15 430,3	149,25	381,80	687,80	
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-16 534,24	-16 562,4	-14 918,0	-12 063,2	-28,16	1 644,40	2 854,80	
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 088,42	2 868,3	2 266,5	2 312,3	-220,12	-601,80	45,80	
H.	Pozostałe koszty operacyjne	752,71	992,0	992,0	992,0	239,29	0,00	0,00	
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-14 198,53	-14 686,1	-13 643,5	-10 742,9	-487,57	1 042,60	2 900,60	
J.	Przychody finansowe	615,28	150,0	150,0	150,0	-465,28	0,00	0,00	
K.	Koszty finansowe	40,85	65,4	65,4	65,4	24,55	0,00	0,00	
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-13 624,10	-14 601,5	-13 558,9	-10 658,3	-977,40	1 042,60	2 900,60	
M.	Podatek dochodowy	335,42	236,0	210,0	210,0	-99,42	-26,00	0,00	
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	-13 959,52	-14 837,5	-13 768,9	-10 868,3	-877,98	1 068,60	2 900,60	
O.	Amortyzacja	2 203,40	2 316,2	2 300,3	2 513,7	112,80	-15,90	213,40	
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	-11 756,13	-12 521,3	-11 468,6	-8 354,6	-765,2	1 052,7	3 114,0	

4.5.1 Wynik finansowy z tytułu Covid [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN	RAZEM
		sty-kwi 2020	maj-gru 2020	2020
1	2			4
A	Przychody, dotacje i darowizny	592,1	1 344,4	1 936,5
1.	NFZ	0,0	155,9	155,9
2.	Dotacje z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0
3.	Dotacje z funduszy unijnych	0,0	798,1	798,1
4.	Dotacje z budżetu SWD	0,0	0,0	0,0
5.	Dotacje z budżetów pozostałych JST	250,0	0,0	250,0
7.	Pozostałe dotacje	0,0	0,0	0,0
8.	Darowizny w formie pieniężnej od firm i instytucji	52,6	43,4	96,0
9.	Pozostałe darowizny w formie pieniężnej	9,8	0,0	9,8
10.	Darowizny w formie rzeczowej od firm i instytucji	277,7	343,6	621,4
11.	Pozostałe darowizny w formie rzeczowej	1,9	3,4	5,3
B.	Koszty wg rodzaju	687,7	1 498,1	2 185,8
1.	Amortyzacja	0,0	127,1	127,1
2.	Zużycie materiałów i energii	687,7	1 371,0	2 058,7
3.	Usługi obce	0,0	0,0	0,0
4.	Podatki i opłaty	0,0	0,0	0,0
5.	Wynagrodzenia	0,0	0,0	0,0
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	0,0	0,0	0,0
7.	Pozostałe koszty	0,0	0,0	0,0
C	Wynik na działalności Covid (A-B)	-95,6	-153,7	-249,3
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0
F.	Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)	-95,6	-153,7	-249,3
G.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0
H.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0
I.	Wynik finansowy Covid (F+G-H)	-95,6	-153,7	-249,3

4.6 Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2019	2020	2021	2022	2020-2019 (4-3)	2021-2020 (5-4)	2022-2021 (6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Aktywa trwałe	3 842,2	7 939,8	8 476,3	6 142,9	4 097,6	536,5	-2 333,4	
I	Wartości niematerialne i prawne	300,2	38,6	21,7	4,6	-261,6	-16,9	-17,1	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 531,4	7 901,2	8 454,6	6 138,3	4 369,8	553,4	-2 316,3	
III	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10,6	0,0	0,0	0,0	-10,6	0,0	0,0	
B	Aktywa obrotowe	30 504,0	27 141,9	27 384,1	29 699,7	-3 362,1	242,2	2 315,6	
I	Zapasy	2 783,2	3 383,3	3 552,5	3 730,1	600,1	169,2	177,6	
II	Należności krótkoterminowe w tym:	20 364,7	19 735,9	20 722,7	21 758,9	-628,8	986,8	1 036,2	
	z tytułu dostaw i usług	18 779,5	17 998,2	18 718,1	19 466,9	-781,3	719,9	748,8	
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 758,7	3 425,2	2 511,4	3 613,2	-3 333,5	-913,8	1 101,8	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 758,7	3 425,2	2 511,4	3 613,2	-3 333,5	-913,8	1 101,8	
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 758,7	3 425,2	2 511,4	3 613,2	-3 333,5	-913,8	1 101,8	
b)	Pozostałe krótkoterm.aktywa finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	597,5	597,5	597,5	597,5	0,0	0,0	0,0	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
D	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	AKTYWA RAZEM	34 346,2	35 081,7	35 860,4	35 842,6	735,5	778,7	-17,8	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN				Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie 2022-2021 (6-5)
		2019	2020	2021	2022				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Kapitał (fundusz) własny	-9 690,2	-12 771,5	-14 019,1	-13 628,8	-3 081,3	-1 247,6	390,3	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109,3	16 109,3	16 109,3	16 109,3	0,0	0,0	0,0	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 840,0	-14 043,3	-16 359,5	-18 869,9	-2 203,3	-2 316,2	-2 510,4	
VI	Zysk (strata) netto	-13 959,5	-14 837,5	-13 768,9	-10 868,2	-878,0	1 068,6	2 900,7	
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 036,4	47 853,2	49 879,5	49 471,4	3 816,8	2 026,3	-408,1	
I	Rezerwy na zobowiązania	14 351,9	14 495,4	14 640,4	15 286,9	143,5	145,0	646,5	
1	długoterminowe	10 544,9	9 510,1	9 429,9	11 598,4	-1 034,8	-80,2	2 168,5	
2	krótkoterminowe	3 807,0	4 985,3	5 210,5	3 688,5	1 178,3	225,2	-1 522,0	
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a)	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	27 507,2	28 322,3	29 116,1	29 560,7	815,1	793,8	444,6	
1	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 871,8	14 444,4	14 849,2	15 076,0	572,6	404,8	226,8	
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	13 635,5	13 877,9	14 266,9	14 484,7	242,5	389,0	217,9	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 177,3	5 035,5	6 123,0	4 623,8	2 858,2	1 087,5	-1 499,2	
-	długoterminowe	1 402,5	3 835,2	4 224,9	3 190,4	2 432,7	389,7	-1 034,5	
-	krótkoterminowe	774,7	1 200,3	1 898,1	1 433,4	425,6	697,8	-464,7	
	PASYWA RAZEM	34 346,2	35 081,7	35 860,4	35 842,6	735,5	778,7	-17,8	

4.6.1 Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			
		2019	2020	2021	2022	
1	2	3	4	5	6	
I.	Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	2 099,8	2 183,8	2 271,1	2 362,0	
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	111,4	115,9	120,5	125,3	
2.	z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	161,5	168,0	174,7	181,7	
3.	z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	195,8	203,6	211,8	220,2	
4.	z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	1 631,1	1 696,3	1 764,2	1 834,8	
II.	Odpisy aktualizujące należności	1 742,8	1 812,5	1 885,0	1 960,4	
III.	Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)	357,0	371,3	386,1	401,6	

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			
		2019	2020	2021	2022	
1	2	3	4	5	6	
I.	Zobowiązania wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0	

4.7 Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN		
		2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-13 959,5	-14 837,5	-13 768,9	-10 868,3
II.	Korekty razem	833,5	-252,1	333,8	501,5
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-13 126,0	-15 089,6	-13 435,1	-10 366,8
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Wydatki	1 109,4	0,0	0,0	0,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 109,4	0,0	0,0	0,0
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy w tym:	10 870,7	11 756,1	12 521,3	11 468,6
1.	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Pokrycie ujemnego wyniku	10 870,7	11 756,1	12 521,3	11 468,6
3.	Inne wpływy finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Wydatki	6,4	0,0	0,0	0,0
1.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Odsetki	6,4	0,0	0,0	0,0
3.	Inne wydatki finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 864,3	11 756,1	12 521,3	11 468,6
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-3 371,1	-3 333,5	-913,8	1 101,8
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-3 371,1	-3 333,5	-913,8	1 101,8
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	0,0	0,0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	10 129,8	6 758,7	3 425,2	2 511,4
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	6 758,7	3 425,2	2 511,4	3 613,2
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		0,0	0,0	0,0

4.8 Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
			miernik	miernik	miernik	miernik	pkt	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności						0	0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-7,4%	-7,1%	-6,3%	-4,7%	0	0	0
1.2	Wsk. zyskowności dział. operacyjnej	procent	-7,5%	-7,0%	-6,2%	-4,7%	0	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-38,6%	-42,7%	-38,8%	-30,3%	0	0	0
2.	Wskaźniki płynności						12	12	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,96	0,80	0,78	0,88	4	4	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,87	0,70	0,68	0,76	8	8	8
3.	Wskaźniki efektywności						10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	35	33	31	31	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	25	25	25	24	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia						0	0	0
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	121,87%	122,05%	122,02%	125,12%	0	0	0
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-4,32	-3,35	-3,12	-3,29	0	0	0
	suma punktów						22	22	22

5 Podsumowanie

Analizując poszczególne pozycje rachunku zysków i strat w prognozowanym okresie istotnym jest, iż pomimo wzrostu przychodów wynikających z tzw. ryczałtu sieciowego w roku 2020 i projektowanych na tej podstawie przychodów na lata 2021–2022, Szpital zakończy kolejne lata ze stratą. Niewspółmierny do przychodów przyrost kosztów działalności operacyjnej związany jest przede wszystkim z czynnikami zewnętrznymi i makroekonomicznymi (m.in. silną presją płacową, niedoborem wykwalifikowanych kadr, formalno-prawnymi zobowiązaniami do regulacji wynagrodzeń, wzrostem kosztów mediów oraz opłat za zagospodarowanie odpadów). W aspekcie przychodowym Szpital pozbawiony jest z kolei możliwości pozyskiwania dodatkowych przychodów w zakresie działalności komercyjnej. Generowana strata brutto wpływa na powstanie ujemnego kapitału własnego, który z kolei określa wartości wskaźników zadłużenia w 2020 roku (ujemny wskaźnik wypłacalności). Rokrocznie pogorszeniu ulegają również wskaźniki płynności. W 2019 roku wskaźnik szybkiej płynności spadł do niebezpiecznego poziomu poniżej jedności, przy rosnącym zadłużeniu aktywów.

Sytuację finansową Szpitala komplikuje niski poziom przychodów w stosunku do niewspółmiernie rosnących kosztów prowadzonej działalności. Presja płacowa oraz rosnące zagrożenie epidemiologiczne, pociągające za sobą wzrost cen na indywidualne środki ochrony jak i środki dezynfekcyjne stanowią podstawowe ryzyka gospodarcze. Fundamentalnym czynnikiem utrzymania płynności finansowej Szpitala jest coroczna dopłata Podmiotu Tworzącego do ujemnego wyniku finansowego. Niemniej jednak pomimo otrzymywanego wsparcia prognozy na lata 2020-2022 nie przewidują istotnej poprawy w zakresie gospodarki finansowej podmiotu. Konstrukcja ustalania poziomu dopłaty (obejmująca wynik finansowy netto oraz amortyzację) powoduje, że jednostki wykorzystujące dotacje na zakup środków trwałych, bądź otrzymujące środki trwałe w darowiźnie, odliczają od wyniku finansowego wartość amortyzacji, która w części dotacyjnej nie ma wpływu na wynik finansowy. Metodologia ta uszczupla dopłatę o wartość amortyzacji wynikającą otrzymanej dotacji na zakup środków trwałych.

Stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, wprowadzony 14 marca 2020 r., doprowadził do istotnych modyfikacji istniejących relacji finansowych w sektorze. Ograniczenie dostępności do świadczeń zdrowotnych ze strony świadczeniodawców wraz z jednoczesnym zmniejszeniem skłonności do korzystania z nich po stronie świadczeniobiorców wstrzymują możliwość realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przesunięcie czasowe zabiegów planowych (m.in. endoprotezoplastyka, elektrofizjologia itp.) wraz z unikaniem przez pacjentów interwencji nagłych (m.in. ostre zespoły wieńcowe) determinują możliwy do realizacji poziom przychodów w zakresach pozasieciowych. Przy dominującym w funkcjonowaniu jednostki poziomie kosztów stałych oraz rosnącym, z uwagi na zagrożenie epidemiczne, poziomie zapasów (m.in. środków ochrony indywidualnej) Szpital nie będzie w krótkookresowej perspektywie posiadał potencjału do istotnej poprawy wyników finansowych.

Załącznik nr 1

Diagnoza za lata 2018 i 2019 oraz prognoza finansowa na lata 2020-2022 (tabele w MS Excel)