



**DOLNY
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka
– Centrum Medycyny Ratunkowej**

Czerwiec 2022 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	9
2.2.1	Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2020-2021	9
2.2.2	Prognoza zatrudnienia na lata 2022-2024	11
2.3	Polityka płacowa	12
2.3.1	Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021.....	12
2.3.2	Prognoza płac na lata 2022-2024	18
3	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021.....	20
3.1	Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny	20
3.2	Bilans	22
3.3	Rachunek przepływów pieniężnych	25
3.4	Analiza przychodów i kosztów	27
3.4.1	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	28
3.4.2	Koszty dz. operacyjnej	28
3.4.3	Koszty ogólnego zarządu	28
3.5	Analiza wskaźnikowa	29
4	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024.....	33
4.1	Założenia prognozy	33
4.2	Prognoza przychodów	36
4.3	Prognoza kosztów	37
4.3.1	Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2022-2024	37
4.3.2	Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2022-2024	38
4.4	Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania	39
4.5	Prognoza Rachunku zysków i strat	43
4.6	Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych	44
4.6.1	Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych	46
4.7	Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych	47
4.8	Prognoza wskaźników	48
5	Podsumowanie	49

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:	54-049 Wrocław, ul. Gen. Augusta Emila Fieldorfa 2
Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej oraz adres ESP:	Tel. 71 306 44 20, Fax. 71 306 48 67, email: sekretariat@szpital-marciniak.wroclaw.pl ESP: szpital-marciniak/SkrytkaESP
Numer identyfikacyjny REGON:	006320384
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	8992228560
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:	0000040364, 4.09.2001 r.
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:	000000001344, 22.09.1993 r.

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.2.3 Rehabilitacja ambulatoryjna HC.2.4 Rehabilitacja w domu pacjenta HC.2.2 Rehabilitacja dzienna HC.2.1 Rehabilitacja stacjonarna HC.1.3.5 Leczenie w domu pacjenta HC.4.3.1.1 Nocna i świąteczna pomoc lekarska HC.4.3.1.2 Dzienna pomoc lekarska
Członkowie dyrekcji:	Katarzyna Kapuścińska – Dyrektor Jacek Kubica – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa Anna Zadrożna – Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarskich –

	Pielęgniarka Naczelna Tomasz Dymyt – Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Eksploatacyjnych
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 w jego 25 wydaniu z dnia 19.04.2021 r. Szpital posiada szesnaście oddziałów (w tym Szpitalny Oddział Ratunkowy) oraz osiemnaście poradni specjalistycznych. Ponadto funkcjonują w nim działy diagnostyczne: Radiologii i Diagnostyki Obrazowej, Elektrodiagnostyki, Endoskopii oraz Zakład Medycyny Nuklearnej. W strukturze Szpitala im. T. Marciniaka w 2021 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) Zespół Rehabilitacji Domowej,
 - b) 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:

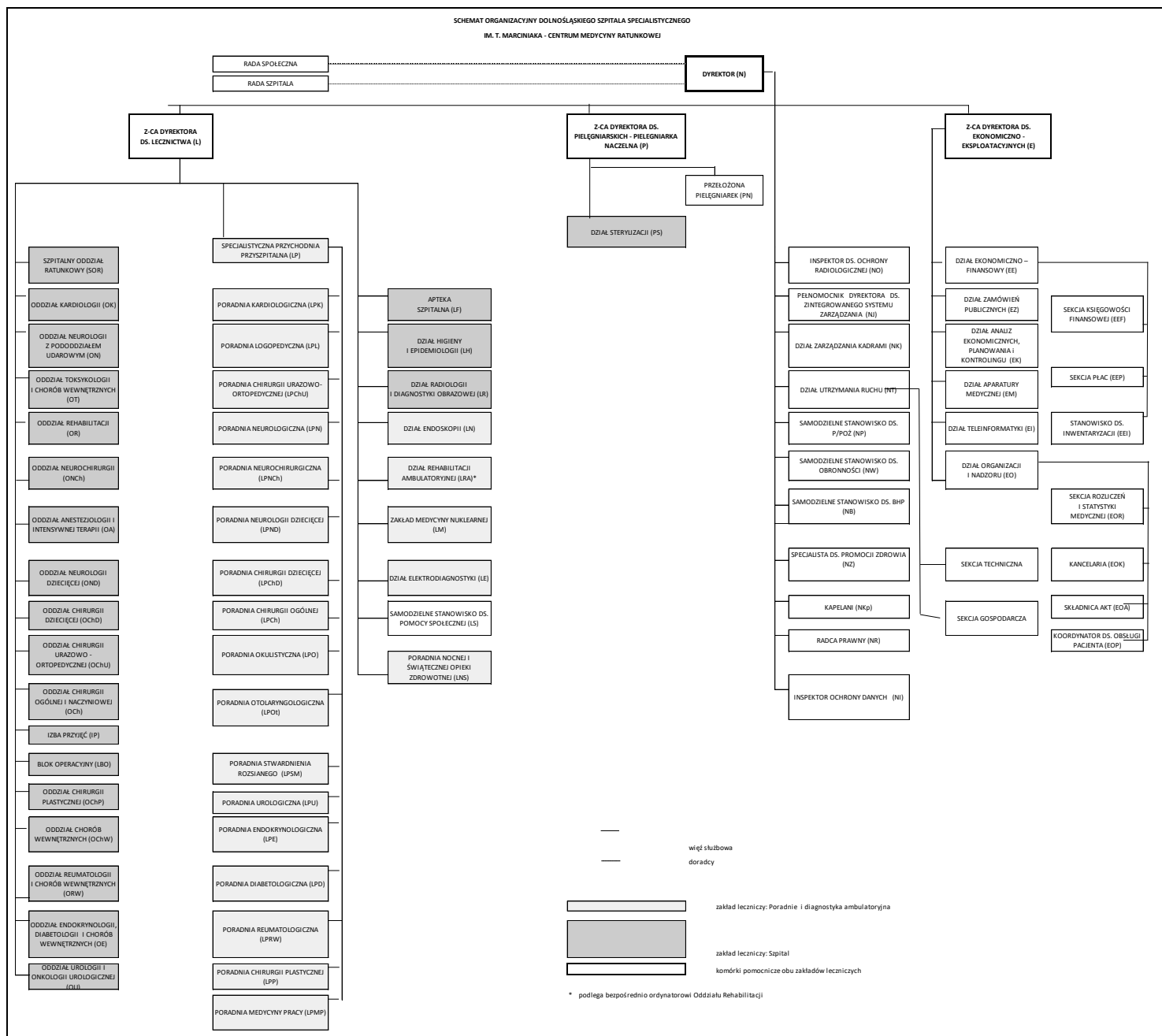
- diagnostyka laboratoryjna, mikrobiologiczna, histopatologiczna i genetyczna,
- żywienie pacjentów,
- pranie bielizny szpitalnej,
- utylizacja odpadów medycznych,
- transport sanitarny,
- funkcje administracyjne (obsługa prawna, zamówienia publiczne),
- ochrona mienia i terenów zielonych (w ramach umowy z „Nowym Szpitalem Wojewódzkim” Sp. z o.o.).

Obsługę techniczną obiektu zabezpiecza „Nowy Szpital Wojewódzki” Sp. z o.o. w ramach zawartej umowy dzierżawy.

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Aktualny schemat struktury organizacyjnej Szpitala.



Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
1	Administracja pozostała	9	7,55
2	Apteka	16	15,25
3	Centralny Blok Operacyjny	71	70,5
4	Dyrekcja	4	4
5	Dział Ekonomiczno-Finansowy	17	17
6	Dział Elektrodiagnostyki	9	9
7	Dział Utrzymania Ruchu-Sekcja techniczna	7	6,87
8	Dział Analiz Ekonomicznych, Planowania i Kontrolingu	5	5
9	Dział Aparatury Medycznej	6	5,5
10	Dział Endoskopii	6	6
11	Dział Higieny i Epidemiologii	5	3,95
12	Dział Medycyny Nuklearnej	7	7
13	Dział Organizacji i Nadzoru	75	74,5
14	Dział Radiologii i Diagnostyki Obrazowej	51	48,95
15	Dział Sterylizacji	17	17
16	Dział Teleinformatyki	5	5
17	Dział Utrzymania Ruchu	42	42
18	Dział Zamówień Publicznych	4	4
19	Dział Zarządzania Kadrami	9	9
20	Lekarze i magistry różni	3	0,95
21	Lekarze stażyści	34	34
22	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	99	94,25
23	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	56	55,4
24	Oddział Chirurgii Plastycznej	16	15,12
25	Oddział Chorób Wewnętrznych	39	36
26	Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	29	28,5
27	Oddział Kardiologii	76	72,44
28	Oddział Neurochirurgii	28	26,5
29	Oddział Neurologii Dziecięcej	40	39,5
30	Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym	59	56,3
31	Oddział Reumatologii i Chorób Wewnętrznych	34	31,25
32	Oddział Toksykologii i Chorób Wewnętrznych	27	26,4
33	Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	30	29
34	Oddział Chirurgii Dziecięcej	75	69
35	Oddział Chirurgii Ogólnej	46	44,5
36	Oddział Rehabilitacji	53	51
37	Specjalistyczna Przychodnia Przyszpitalna	28	24,05
38	Szpitalny Oddział Ratunkowy	95	89,75

		1232	1181,98
--	--	------	---------

2.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

2.2.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2020-2021

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	347	371
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	198	200
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	1	4
4	Lekarze rezydenci	19	20
5	Lekarze stażyści	0	0
6	Pielęgniarki	95	101
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	14	19
10	Farmaceuci	0	0
11	Pozostały personel medyczny	15	22
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	5	5
13	Zarząd i administracja	0	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	1238	1232
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	85	78
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0
4	Lekarze rezydenci	96	98
5	Lekarze stażyści	25	34
6	Pielęgniarki	539	517
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	24	25
10	Farmaceuci	6	5
11	Pozostały personel medyczny	99	93
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	283	300
13	Zarząd i administracja	81	82

Poziom zatrudnienia na przestrzeni ostatnich dwóch lat w Szpitalu im. Marciniaka nie uległ istotnym zmianom. W roku 2021 r. w stosunku do roku 2020 r., biorąc pod uwagę wszystkie grupy zawodowe łącznie, w umowach cywilnoprawnych nastąpił wzrost zatrudnienia o łącznie 24 osoby (6 osób - pielęgniarki, 6 osób – lekarze, 5 osób - ratownicy medyczni, 7 osób - pozostały personel medyczny) przy jednoczesnym wzroście zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty o 32 etaty, co oznacza, że osoby te wypracowują godzinowo średnio ponad normę etatową. Kontynuacja trendu związanego z oczekiwaniem jako podstawy zatrudnienia umów cywilnoprawnych wydaje się trudna do przewidzenia z uwagi na wielość zmian podatkowych mających miejsce w roku bieżącym.

W odniesieniu do umów o pracę, w roku 2021 r. w stosunku do roku 2020 r., biorąc pod uwagę wszystkie grupy zawodowe łącznie nastąpił spadek zatrudnienia o 6 osób, przy czym nieistotny wzrost miał miejsce w grupie zawodowej lekarzy (wynikało to głównie ze zwiększenia przez Szpital miejsc dla lekarzy stażystów odbywających w jednostce trzynastomiesięczny staż podyplomowy). Z kolei w grupie zawodowej pielęgniarek widoczny był spadek zatrudnienia (o 22 osoby), m.in. w związku z osiągnięciem przez część personelu wieku emerytalnego i przechodzeniem na emeryturę. Postępujące braki kadr w grupie zawodowej pielęgniarek stanowią w Szpitalu im. Marciniaka trend nieodwracalny, który docelowo doprowadzi do konieczności ograniczenia potencjału łóżkowego. W tej grupie zawodowej Szpital dążył będzie 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), tj. osiągnięcia wskaźników zatrudnienia pielęgniarek i położnych w wymiarze 0,6 na łóżko (oddziały o profilu zachowawczym) i 0,7 na łóżko (oddziały o profilu zabiegowym) oraz dla oddziałów, na których prowadzi się leczenie dzieci do 0,8 dla oddziałów zachowawczych oraz 0,9 dla oddziałów zabiegowych. Zaobserwować można było również wzrost personelu obsługi nie-medycznej zakładu (o 17 osób). W pozostałych grupach zawodowych różnice nie miały charakteru znaczącego.

2.2.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2022-2024

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	379	391	402
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	203	205	207
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	4	3	2
4	Lekarze rezydenci	20	22	24
5	Lekarze stażyści	0	0	0
6	Pielęgniarki	105	110	115
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	19	20	21
10	Farmaceuci	0	0	0
11	Pozostały personel medyczny	23	25	27
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	4	5	5
13	Zarząd i administracja	1	2	2

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	1232	1227	1220
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	78	76	74
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0	0
4	Lekarze rezydenci	100	98	96
5	Lekarze stażyści	30	29	28
6	Pielęgniarki	520	518	516
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	25	24	23
10	Farmaceuci	5	6	7
11	Pozostały personel medyczny	93	91	89
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyczna zakładu)	300	303	305
13	Zarząd i administracja	81	82	82

W roku 2022 i kolejnych latach Szpital im. Marciniaka nie przewiduje znaczących zmian w poziomie zatrudnienia personelu w stosunku do roku 2021, w tym medycznego, zarówno na podstawie umów cywilnoprawnych i umów o pracę a zmiany na poziomie nieistotnym dotyczyły będą głównie modyfikacji charakteru zawartych umów – z utrzymującym się trendem zawierania ich w formach cywilnoprawnych. Szpital nieustannie podejmuje starania, aby zwiększyć ilość

personelu lekarskiego, pielęgniarskiego, ratowników medycznych oraz magistrów farmacji, niemniej jednak w kontekście niedoborów kadrowych, z którymi boryka się cały sektor ochrony zdrowia, jest to zadanie utrudnione, stąd prezentowane prognozy mają realny charakter. Nie są planowane istotne zmiany struktury udzielanych świadczeń (poza wymuszonymi okresowo niedoborami personelu) a istniejący potencjał wydaje się w minimalnym stopniu zaspokajać potrzeby kadrowe. Nie są planowane również działania związane z przekazywaniem zakresów usług do podmiotów zewnętrznych a istotne zmiany ilości zatrudnionych w poszczególnych komórkach medycznych będą miały miejsce głównie w konsekwencji realizacji zaplanowanych przedsięwzięć, związanych m.in. z Krajowym Planem Odbudowy bądź Regionalnym Programem Operacyjnym, w tym z utworzeniem oddziału anestezjologii i intensywnej terapii dziecięcej.

Sytuacji kadrowej jednostki nie poprawia potencjalna dostępność personelu medycznego z Ukrainy. Zarówno konieczność uzyskania decyzji Ministerstwa Zdrowia jak i istniejąca bariera językowa oraz konieczność połączenia ewentualnej pracy z opieką nad członkami rodzin (głównie małymi dziećmi) nie daje podstaw do postrzegania tego potencjału w kategoriach istotności. Od początku 2022 r. bardziej dostrzegalny jest także problem pozyskania do pracy w jednostce kadry administracyjnej z odpowiednim doświadczeniem, co spowodowane jest przeważającą konkurencyjnością otoczenia biznesowego.

2.3 Polityka płacowa

2.3.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021

Roczne zestawienie kosztów wynagrodzeń pracowników etatowych Szpitala w podziale na grupy zawodowe za 2020-2021 r.

2020			
grupa zawodowa	wynagrodzenia brutto	składki ZUS pracodawcy	brutto ze składkami pr.
administracja	5 161 705,93	973 700,77	6 135 406,70
niższy	7 560 855,13	1 370 002,69	8 930 857,82
obsługa	1 607 460,30	289 261,56	1 896 721,86
średni inny	4 890 125,28	913 510,53	5 803 635,81
pielęgniarki	41 452 945,10	7 893 112,28	49 346 057,38
wyższy farmacji	463 040,81	88 350,78	551 391,59
wyższy inny	1 362 227,87	261 430,65	1 623 658,52
wyższy lekarze	21 709 181,85	3 985 682,09	25 694 863,94
razem	84 207 542,27	15 775 051,35	99 982 593,62

2021			
grupa zawodowa	wynagrodzenia brutto	składki ZUS pracodawcy	brutto ze składkami pr.
administracja	5 714 938,64	1 080 237,96	6 795 176,60
niższy	9 762 214,97	1 792 405,07	11 554 620,04
obsługa	1 836 025,06	335 524,43	2 171 549,49
średni inny	6 129 597,93	1 158 207,11	7 287 805,04
pielęgniarki	50 279 984,85	9 543 586,30	59 823 571,15
wyższy farmacji	507 216,12	93 082,15	600 298,27
wyższy inny	1 598 798,99	306 903,66	1 905 702,65
wyższy lekarze	27 126 138,85	4 655 642,99	31 781 781,84
razem	102 954 915,41	18 965 589,67	121 920 505,08

Zmiany wynagrodzeń w grupach zawodowych

grupa zawodowa	2020 - brutto ze składkami pr.	2021 - brutto ze składkami pr.	różnica
administracja	6 135 406,70	6 795 176,60	659 769,90
niższy	8 930 857,82	11 554 620,04	2 623 762,22
obsługa	1 896 721,86	2 171 549,49	274 827,63
średni inny	5 803 635,81	7 287 805,04	1 484 169,23
pielęgniarki	49 346 057,38	59 823 571,15	10 477 513,77
wyższy farmacji	551 391,59	600 298,27	48 906,68
wyższy inny	1 623 658,52	1 905 702,65	282 044,13
wyższy lekarze	25 694 863,94	31 781 781,84	6 086 917,90
razem	99 982 593,62	121 920 505,08	21 937 911,46

Wzrost wynagrodzeń w roku 2021 w grupach zawodowych o łącznie ok. 21,9 mln złotych nastąpił w związku z realizacją:

- ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. 2020, poz. 2207) i rozporządzenia Rady Ministrów z 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz.U. 2019, poz. 1778),
- 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 2019 r. poz. 576) 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 – w odniesieniu do pełnego roku 2021,

- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021, poz. 1801) – w odniesieniu do okresu od 1 lipca 2021 r.,
- poleceń Ministra Zdrowia z dnia: 4 września 2020 r., 30 września 2020 r. oraz 1 listopada 2020 r., w sprawie dodatkowych świadczeń dla osób wykonujących zawód medyczny w kontakcie z COVID-19 wraz ze stanowiskiem Departamentu Dialogu Społecznego Ministerstwa Zdrowia z dnia 28 kwietnia 2021 roku (DSZ.0212.476.2021.ASB) – w odniesieniu do okresu obowiązywania decyzji Wojewody Dolnośląskiego, zobowiązujących Szpital do utworzenia łóżek II poziomu dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2,
- 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 niekontrolowanego odpływu kadr z powodów płacowych do innych wrocławskich jednostek ochrony zdrowia. Wzrost wynagrodzeń w aglomeracji wrocławskiej wraz z brakiem możliwości pozyskania pracowników o odpowiednich kwalifikacjach stanowiły będą podstawowe ryzyka dla sytuacji kadrowej Szpitala.

Spory zbiorowe obejmowały następujące postulaty płacowe:

Związek zawodowy	Data wszczęcia sporu zbiorowego	Etap sporu	Zgłoszone postulaty płacowe
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

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

			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 - 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. Związek Zawodowy i Pracodawca wypracowali wspólne stanowisko, iż wynagrodzenie zasadnicze techników medycznych elektroradiologii wzrośnie o kwotę 250 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu. Wpłata podwyższonego wynagrodzenia z wyrównaniem od 01.01.2019 r. nastąpi do dnia 10.04.2019 r. na podstawie aneksów do umów o pracę przygotowanych przez Dział Zarządzania Kadrami. Dodatkowo technikom medycznym elektroradiologii zostanie przyznany jednorazowy dodatek w kwocie 500 zł brutto na etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia, który stanowi formę finansowej rekompensaty w związku z pierwotnie deklarowanym w ramach rokowań stanowiskiem pracodawcy o wzroście wynagrodzeń dla techników o 250 zł brutto począwszy od miesiąca listopada 2018 r. Z inicjatywy pracodawcy od 01.10.2019 r. nastąpił wzrost wynagrodzeń tej grupy zawodowej o 150 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu, a od 01.05.2021 r. nastąpiło podwyższenie wynagrodzenia o 100 zł brutto/etat, od	Podwyżka wynagrodzeń zasadniczych wszystkich techników elektroradiologii zatrudnionych w Szpitalu o 1.000 zł od dnia 01.12.2018 r.

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

		01.07.2021 w wyniku realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020 r. poz. 830 i 2401) nastąpił dalszy wzrost wynagrodzeń tej grupy zawodowej.	
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 niemedyceznym: 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 im. T. Marciniaka - Centrum Medycyny Ratunkowej	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. Związek Zawodowy i Pracodawca wypracowali wspólne stanowisko, iż wynagrodzenie zasadnicze magistrów i pracowników z dyplomem licencjata fizjoterapii wzrośnie o kwotę 300 zł brutto/etat, a wynagrodzenie techników fizjoterapii o kwotę 200 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu. Związek Zawodowy i Pracodawca uzgodnili listę szkoleń i kursów wykorzystywanych w terapii pacjentów Szpitala, za których ukończenie pracownicy otrzymają od 01.11.2019 r. jednorazowy wzrost wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 50 zł brutto pod warunkiem dostarczenia certyfikatów i zaświadczeń do Działu Zarządzania Kadrami do	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.

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

		dnia 31.10.2019 r. Kursy te będą również uwzględniane przy ustalaniu wynagrodzenia nowozatrudnionych osób. Ukończenie więcej niż jednego kursu nie skutkuje kolejnym wzrostem wynagrodzenia. Uzgodniono, że Związek Zawodowy podpisze Załącznik nr 1 do Regulaminu Wynagradzania (Taryfikator kwalifikacyjny) oraz Załącznik nr 2 do Regulaminu Wynagradzania (Tabela kategorii osobistego zaszergowania), a Pracodawca do dnia 15.12.2019 r. przedstawi zakładowym organizacjom związkowym do konsultacji projekt nowej Tabeli kategorii osobistego zaszergowania. Z inicjatywy pracodawcy od 01.05.2021 r. nastąpiło podwyższenie wynagrodzenia tej grupy zawodowej o 100 zł brutto/etat, od 01.07.2021 r. w wyniku realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020 r. poz. 830 i 2401) nastąpił dalszy wzrost wynagrodzeń tej grupy zawodowej.	
Zakładowa Organizacja Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych	10.12.2020 r.	17.12.2020 r.- spotkanie Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym. W protokole rozbieżności z 28.01.2021 r. Związek Zawodowy i Pracodawca wspólnie uzgodnili, że od dnia 01.01.2021 r. nastąpi zwiększenie wynagrodzeń zasadniczych w grupie zawodowej pielęgniarek o kwotę 130 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu. Dodatkowo z własnych środków Pracodawca przyzna pielęgniarkom oddziałowym i koordynującym podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego o kwotę pomiędzy 570 a 670 zł brutto.	Zgłoszone postulaty: poprawa warunków pracy (minimalne normy zatrudnienia, Nielimitowana dostępność do środków ochrony indywidualnej, ograniczenie obsługi urządzeń bez przeszkolenia, urlopy wytnieniowe), warunki płacy (miesięczne dodatki COVID, wzrost gwarantowanych minimalnych wynagrodzeń zasadniczych, zwiększenie uposażeń).

Wobec trudnej sytuacji Szpitala postulaty Związków są realizowane częściowo, w tzw. systemie krocącym. Podstawowym ryzykiem w tym obszarze pozostaje, wobec braków kadrowych, realna

możliwość ograniczenia nadmiernego wzrostu wynagrodzeń, przy zachowaniu ciągłości udzielania świadczeń. Wiele ze zgłaszanych żądań utraciło aktualność w wyniku kolejnych regulacji ustawowych. Nieokreślonym wartościowo ryzykiem pozostaje natomiast kwestia rozstrzygnięć sądowych, będących konsekwencją sporów z pracownikami w zakresie odmiennej interpretacji przyznawania świadczeń dodatkowych z tytułu pracy z pacjentami z podejrzeniem i zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

2.3.2. Prognoza płac na lata 2022-2024

W okresie prognozy Szpital będzie konsekwentnie realizował regulacje prawne wymienione w punkcie 2.3.1., tj. zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021, poz. 1801), poleceń Ministra Zdrowia z dnia: 4 września 2020 r., 30 września 2020 r. oraz 1 listopada 2020 r., w sprawie dodatkowych świadczeń dla osób wykonujących zawód medyczny w kontakcie z COVID-19 wraz ze stanowiskiem Departamentu Dialogu Społecznego Ministerstwa Zdrowia z dnia 28 kwietnia 2021 roku (DSZ.0212.476.2021.ASB), i in. W związku ze znacznym wzrostem kwoty bazowej, stanowiącej przelicznik dla ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego (z 5.167,47 zł do 5.662,53 zł brutto), zmianą współczynników pracy oraz uzależnieniem kwoty bazowej od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS, Szpital w kolejnych latach będzie przeznaczał istotnie wyższe środki na wynagrodzenia niż w latach ubiegłych. Szacunek skutków wzrostów wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych pokazuje, iż dotyczył on będzie grupy ok. 1.070 osób personelu medycznego i działalności podstawowej. Miesięczny wzrost wynagrodzeń zasadniczych z tego tytułu tylko w wymienionych grupach zawodowych wraz z dodatkami stażowymi oraz składkami pracodawcy szacowany jest na kwotę ok. 1,6 mln zł. łączny natomiast koszt planowanych regulacji, uwzględniający wszystkie grupy zawodowe oraz wszystkie składniki płacowe szacowany jest na kwotę ok. 30,0 mln zł w skali pełnego roku.

Z kolei na podstawie ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. 2020, poz. 2207) i rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. (Dz.U. 2021, poz. 1690) nastąpił wzrost płacy minimalnej do kwoty 3.010 zł i już według

wstępnych propozycji Rządu planowane jest jej dwukrotne podniesienie w roku 2023, tj. o 12,4% (3.383 zł) od stycznia i o 14,6% (3.450) od lipca.

Wobec kondycji finansowej Szpitala nie jest planowane w wyniku realizacji wszystkich powyższych uregulowań automatyczne utrzymanie relacji płacowych w organizacji. Ponadto konsekwencją podniesienia wynagrodzeń będzie oczekiwanie wzrostu wartości stawek umów cywilnoprawnych. Zwrócić należy również uwagę, iż jednostka na dzień sporządzania niniejszego raportu nie posiada dostatecznej wiedzy na temat skali oraz źródeł finansowania tak znacznych planowanych wzrostów kosztów jej funkcjonowania ani konsekwencji zmian kwoty bazowej w kolejnych latach prognozy.

W zakresie ryzyk powodujących dodatkowe obciążenie kosztów operacyjnych (w obszarze wynagrodzeń) w latach następnych należy wymienić:

- zmiany prawne, związane przede wszystkim ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (będące konsekwencją zmiany obecnie obowiązujących współczynników lub wzrostu kwoty bazowej stosowanej do ich przeliczenia),
- zmiany regulacji dotyczących wynagrodzeń personelu medycznego i składowych wynagrodzeń niepodlegających refundacji z produktów podwyżkowych bądź zmiany wartości ryczału,
- niejednoznaczność zmian legislacyjnych w kontekście pracowników nie wykonujących zawodów medycznych a konsekwentnie obejmowanych regulacjami w zakresie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- zaostrzenie istniejących sporów zbiorowych na tle polityki płacowej, w konsekwencji postępującego spłaszczenia siatki płac,
- możliwe niekorzystne kształtowanie kontraktu ze strony NFZ, w obszarze związanym z polityką wynagrodzeń, w następstwie ryzyk makroekonomicznych,
- uwarunkowany trendami demograficznymi wzrost rynkowych stawek wynagrodzeń w otoczeniu biznesowym jednostki.

3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021

3.1 Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny

[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	210 649 778,14	253 977 477	43 327 699,26	20,6%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	210 649 778,14	253 977 477	43 327 699,26	20,6%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0	0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	215 330 091,06	269 442 475	54 112 383,50	25,1%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	215 330 091,06	269 442 475	54 112 383,50	25,1%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0	0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-4 680 312,92	-15 464 997	-10 784 684,24	-230,4%
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	12 524 036,83	7 423 092	-5 100 944,88	-40,7%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-17 204 349,75	-22 888 089	-5 683 739,36	-33,0%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 419 507,04	2 807 672	-611 835,43	-17,9%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0	0,00	
II.	Dotacje	665 704,42	860 851	195 146,22	29,3%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 380,14	14 850	-2 530,55	-14,6%
IV.	Inne przychody operacyjne	2 736 422,48	1 931 971	-804 451,10	-29,4%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1 648 749,52	654 940	-993 809,88	-60,3%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 380,07	0	-2 380,07	-100,0%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	410 689,64	260 965	-149 724,55	-36,5%
III.	Inne koszty operacyjne	1 235 679,81	393 975	-841 705,26	-68,1%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-15 433 592,23	-20 735 357	-5 301 764,91	-34,4%
J.	Przychody finansowe	177 901,50	16 638	-161 263,25	-90,6%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	4 398,57	3 438	-960,32	-21,8%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0,00	
V.	Inne	173 502,93	13 200	-160 302,93	-92,4%
K.	Koszty finansowe	67 469,54	26 464	-41 005,74	-60,8%
I.	Odsetki	65 349,96	26 464	-38 886,16	-59,5%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0,00	
IV.	Inne	2 119,58	0	-2 119,58	-100,0%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-15 323 160,27	-20 745 183	-5 422 022,42	-35,4%
M.	Podatek dochodowy	232 235,00	239 371	7 136,00	3,1%
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0	0,00	
O.	Zysk (strata) netto (L - M - N)	-15 555 395,27	-20 984 554	-5 429 158,42	-34,9%
P.	Amortyzacja	2 065 284,24	3 069 557	1 004 272,77	48,6%
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	-13 490 111,03	-17 914 997	-4 424 885,65	-32,8%

Szpital do 31.12.2020 r. sporządzał rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – wg miejsc powstawania kosztów, przechodząc począwszy od roku 2021 na jego wariant porównawczy. W roku 2021 przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedzającego o kwotę 43.327,7 tys. zł. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów analogicznie wykazały wzrost o kwotę 54.112,4 tys. zł, koszty zarządu zmniejszyły się o kwotę

5.110,9 tys. zł. W efekcie powyższych zmian Szpital poniósł stratę ze sprzedaży na poziomie wyższym o 5.683,7 tys. zł i w konsekwencji stratę netto o 5.429,2 tys. zł w relacji do roku poprzedzającego. Pozostałe przychody operacyjne, tj. przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową, zmniejszyły się o kwotę 611,8 tys. zł a pozostałe koszty operacyjne o kwotę 993,8 tys. zł. W strukturze pozostałych kosztów operacyjnych największy udział stanowią inne koszty operacyjne. Przychody finansowe, które stanowią głównie odsetki od lokat, spadły o 161,3 tys. zł a koszty finansowe o kwotę 41,0 tys. zł i dotyczyły odsetek od kredytów oraz zobowiązań handlowych oraz budżetowych.

Pogorszenie wyniku finansowego netto stanowi konsekwencję rosnących niewspółmiernie do uzyskiwanych przychodów kosztów funkcjonowania jednostki. 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 minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych następuje adekwatny wzrost

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

kosztów usług obcych, których zwiększenie o kwotę 16.723,6 tys. zł w stosunku do 2020 roku związane było w głównej mierze ze wzrostem stawek godzinowych oraz zmianą form zatrudnienia personelu medycznego. Ponadto geograficzne umiejscowienie Szpitala nie sprzyja zwiększeniu liczby odbiorców usług medycznych skierowanych do innych jednostek.

3.2 Bilans

Aktywa [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	10 574 402,41	12 070 675,08	1 496 272,67	14,1%
I	Wartości niematerialne i prawne	54 107,41	77 829,12	23 721,71	43,8%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	54 107,41	77 829,12	23 721,71	43,8%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 512 907,72	11 988 624,70	1 475 716,98	14,0%
1	Środki trwałe	10 457 557,72	11 933 274,70	1 475 716,98	14,1%
a)	grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	907 589,58	884 268,30	-23 321,28	-2,6%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	120 675,63	79 301,19	-41 374,44	-34,3%
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	9 429 292,51	10 969 705,21	1 540 412,70	16,3%
2	Środki trwałe w budowie	55 350,00	55 350,00	0,00	0,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III	Należności długoterminowe				
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
IV	Inwestycje długoterminowe				
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
b)	w pozostałych jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
c)	w pozostałych jednostkach				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozl. międzyokresowe	7 387,28	4 221,26	-3 166,02	-42,9%
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 387,28	4 221,26	-3 166,02	-42,9%
B	Aktywa obrotowe	36 038 820,89	32 469 367,53	-3 569 453,36	-9,9%
I	Zapasy	6 261 041,47	4 206 306,51	-2 054 734,96	-32,8%
1	Materiały	6 261 041,47	4 206 306,51	-2 054 734,96	-32,8%
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy i usługi				
II	Należności krótkoterminowe	23 454 410,53	20 460 419,50	-2 993 991,03	-12,8%
1	Należności od jednostek powiązanych				
2	Należności od poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Należności od pozostałych jednostek	23 454 410,53	20 460 419,50	-2 993 991,03	-12,8%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 762 355,53	18 607 021,41	-4 155 334,12	-18,3%

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
1	2	3	4	[zł]	[%]
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i zdrowot- nych oraz innych tyt. publicznoprawnych	0,00	1,00	1,00	
c)	inne	692 055,00	1 853 397,09	1 161 342,09	167,8%
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 288 480,12	7 777 748,83	1 489 268,71	23,7%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 288 480,12	7 777 748,83	1 489 268,71	23,7%
a)	w jednostkach powiązanych				
b)	w pozostałych jednostkach				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 288 480,12	7 777 748,83	1 489 268,71	23,7%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 244 219,98	7 743 571,24	1 499 351,26	24,0%
-	inne środki pieniężne	44 239,14	34 177,59	-10 061,55	-22,7%
-	inne aktywa pieniężne	21,00	0,00	-21,00	-100,0%
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	34 888,77	24 892,69	-9 996,08	-28,7%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.				
D	Udziały (akcje) własne				
	AKTYWA RAZEM	46 613 223,30	44 540 042,61	-2 073 180,69	-4,4%

Pasywa [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
1	2	3	4	[zł]	[%]
A	Kapitał (fundusz) własny	-13 026 677,12	-16 851 490,66	-3 824 813,54	-29,4%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109 324,24	16 109 324,24	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 580 606,09	-11 976 261,21	1 604 344,88	11,8%
VI	Zysk (strata) netto	-15 555 395,27	-20 984 553,69	-5 429 158,42	-34,9%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wiel- kość ujemna)				
B	Zobow. i rezerwy na zobow.	59 639 900,42	61 391 533,27	1 751 632,85	2,9%
I	Rezerwy na zobowiązania	14 343 806,52	11 883 697,00	-2 460 109,52	-17,2%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodo- wego				
2	Rezerwa na świadczenia emer. i podobne	13 568 292,00	11 353 470,00	-2 214 822,00	-16,3%
3	Pozostałe rezerwy	775 514,52	530 227,00	-245 287,52	-31,6%
II	Zobowiązania długoterminowe				
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec poz. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek				
III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 886 491,52	35 086 013,93	-1 800 477,59	-4,9%
1	Zobowiązania wobec jedn. powiązanych				
2	Zob. wobec poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Zob. wobec pozostałych jednostek	35 591 890,65	33 859 728,52	-1 732 162,13	-4,9%
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. Wart.				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług	19 968 347,61	19 084 688,37	-883 659,24	-4,4%
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu pod., ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 557 606,85	7 093 315,09	535 708,24	8,2%
h)	z tytułu wynagrodzeń	6 436 072,41	6 386 198,10	-49 874,31	-0,8%
i)	inne	2 629 863,78	1 295 526,96	-1 334 336,82	-50,7%
4	Fundusze specjalne	1 294 600,87	1 226 285,41	-68 315,46	-5,3%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 409 602,38	14 421 822,34	6 012 219,96	71,5%
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 409 602,38	14 421 822,34	6 012 219,96	71,5%

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
-	długoterminowe	7 012 242,37	9 276 392,34	2 264 149,97	32,3%
-	krótkoterminowe	1 397 360,01	5 145 430,00	3 748 069,99	268,2%
	PASYWA RAZEM	46 613 223,30	44 540 042,61	-2 073 180,69	-4,4%

Wnioski płynące ze struktury bilansu.

Wartość majątku Szpitala w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyła się o kwotę 2 073,2 tys. zł.

Zmiany aktywów kształtowały się następująco:

- aktywa trwałe wzrosły o kwotę 1.496,3 tys. zł, tj. o 14,1%,
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o kwotę 3.569,5 tys. zł, tj. o 9,9%.

Udział aktywów trwałych w strukturze majątku Szpitala wzrósł w stosunku do roku ubiegłego, co wynika z zakupu środków trwałych i otrzymanych darowizn. Nieruchomości, w których prowadzona jest działalność użytkowane są przez Szpital na podstawie umowy dzierżawy z dnia 21.08.2015 r. zawartej ze spółką „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 2.054,7 tys. zł,
- spadek należności krótkoterminowych o kwotę 2.993,9 tys. zł,
- wzrost środków pieniężnych o kwotę 1.489,3 tys. zł,
- spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę -10,0 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 18.074,9 tys. zł.

Struktura pasywów ukształtowała się następująco:

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

- fundusze własne Szpitala zmniejszyły się o kwotę 3.824,8 tys. zł, tj. o 29,4%,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o kwotę 1.751,6 tys. zł, tj. o 2,9%.

Zmniejszenie funduszy własnych stanowi konsekwencję poniesionej straty za rok 2021.

Planowane jest rozliczenie straty za rok 2021 w kwocie 20.984,5 tys. zł w następujący sposób:

- kwotę 17.914,9 tys. zł zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej („Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.”),
- pozostałą wartość straty, tj. 3.069,5 tys. zł., pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

W grupie zobowiązań i rezerw zmiany były następujące:

- spadek rezerw o kwotę 2.460,1 tys. zł, tj. o 17,2%,
- spadek zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 1.800,5 tys. zł, tj. o 4,9%,
- wzrost rozliczeń międzyokresowych o kwotę 6.012,2 tys. zł, tj. o 71,5%.

Spadek zobowiązań dotyczył głównie pozycji zobowiązań z tytułu dostaw, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz innych.

3.3 Rachunek przepływów pieniężnych

[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021
1	2	3	4
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-15 555 395,27	-20 984 553,69
II.	Korekty razem	4 630 083,68	9 363 443,79
1.	Amortyzacja	2 065 284,24	3 069 557,01
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	19 420,55	19 491,22
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 380,09	-3 997,50
5.	Zmiana stanu rezerw	-8 117,76	-2 460 109,52
6.	Zmiana stanu zapasów	-3 477 815,44	2 054 734,96
7.	Zmiana stanu należności	-3 089 758,73	2 993 991,03
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9 417 702,43	-2 139 691,31
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-761 762,23	2 159 838,78
10.	Inne korekty	462 750,53	3 669 629,12
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I±II)	-10 925 311,59	-11 621 109,90
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

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	3 684 495,32	799 640,80
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 684 495,32	799 640,80
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)	-3 684 495,32	-799 640,80
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej		
I.	Wpływy	14 159 022,78	13 929 510,63
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
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	14 159 022,78	13 929 510,63
II.	Wydatki	19 420,55	19 491,22
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	19 420,55	19 491,22
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 139 602,23	13 910 019,41
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-470 204,68	1 489 268,71
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-470 204,68	1 489 268,71
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 758 684,80	6 288 480,12
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	6 288 480,12	7 777 748,83
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	865 910,63	1 322 119,12

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły -11.621,1 tys. zł. Ujemne przepływy działalności operacyjnej świadczą o zbyt niskich przychodach z działalności operacyjnej w stosunku do ponoszonych z tej działalności kosztów i stanowią konsekwencję generowanej przez podmiot straty. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -799,6 tys. zł. Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej były wynikiem wydatkowania środków na zakup rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 1.138,8 tys. zł oraz spadku stanu zobowiązań inwestycyjnych o kwotę 339,2 tys. zł. Przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły 13.910,0 tys. zł. Działalność finansowa w roku 2021 charakteryzowała się dodatnim przepływem w związku z otrzymaniem kwoty 13.490,1 tys. zł od organu tworzącego na pokrycie

ujemnego wyniku finansowego za 2020 r. oraz wpływem kwoty 439,3 tys. zł, stanowiącej dotację na zakup środków trwałych. Wydatki z działalności finansowej stanowiły kwotę 19,4 tys. zł i dotyczą zapłaty odsetek od kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Ogółem przepływy pieniężne netto za rok 2021 wykazały zwiększenie środków pieniężnych o 1.489,2 tys. zł.

3.4 Analiza przychodów i kosztów

Zarówno pozycje przychodów jak i kosztów odzwierciedlają trendy makroekonomiczne w branży. Szpital im. Marciniaka, mając ograniczone możliwości generowania wpływów pozakontraktowych (z Narodowym Funduszem Zdrowia), koncentruje się na maksymalizacji wykorzystania zawartych umów z publicznym płatnikiem. Pomimo istotnego ograniczenia możliwości funkcjonowania w związku z koniecznością wyodrębniania łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia bądź zakażonych wirusem SARS-CoV-2, ryczałt roku 2021 został wykonany w 99,12%. Pozycje przychodów kształtowane były przede wszystkim modyfikacjami warunków funkcjonowania i finansowania w okresie pandemii. Podstawowe trendy kosztowe, dotyczące przede wszystkim pozycji wynagrodzeń oraz zużycia materiałów, również zostały ukształtowane narzuconym trybem udzielania świadczeń w warunkach permanentnych przekształceń funkcjonowania szpitala II poziomu.

3.4.1 Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów

[w zł]					
LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	200 041 221	240 431 828	40 390 606	20,2%
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	123 819 528	103 828 176	-19 991 352	-16,1%
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	15 114 712	18 973 702	3 858 991	25,5%
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	61 106 982	117 629 949	56 522 968	92,5%
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0	0	0	
3.	ZUS - sprzedaż usług	0	0	0	
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	313 367	411 842	98 475	31,4%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	424 498	589 637	165 139	38,9%
6.	Pozostałe usługi medyczne	0	0	0	
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	9 054 477	10 918 691	1 864 214	20,6%
8.	Usługi niemedycezne	816 214	767 303	-48 912	-6,0%
9.	Inne tytuły	0	858 177	858 177	
10.	Pozostałe	0	0	0	
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	210 649 778	253 977 477	43 327 699	20,6%

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w stosunku do roku 2020 o 20,6% dotyczy sprzedaży świadczeń medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia oraz umów odrębnych. Wzrost przychodów ze sprzedaży w pozycji „Kształcenie rezydentów i stażystów” jest m.in. pochodną ustawowego wzrostu wynagrodzeń tej grupy personelu medycznego.

3.4.2 Koszty dz. operacyjnej

[w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	2 065 284,24	3 069 557,01	1 004 272,8	48,6%
2.	Zużycie materiałów	47 648 661,8	54 065 827,0	6 417 165,2	13,5%
2.1	<i>Zużycie materiałów medycznych</i>	41 682 717,00	51 647 443,00	9 964 726,0	23,9%
2.2	<i>Zużycie pozostałych materiałów</i>	5 965 944,81	2 418 383,99	-3 547 560,8	-59,5%
3.	Zużycie energii	4 951 134,93	5 572 411,00	621 276,1	12,5%
4.	Usługi obce	65 539 690,5	82 277 885,7	16 738 195,2	25,5%
4.1	<i>Kontrakty z personelem med.</i>	30 065 855,58	46 345 570,00	16 279 714,4	54,1%
4.2	<i>Usługi medyczne</i>	16 105 530,42	15 720 578,53	-384 951,9	-2,4%
4.3	<i>Pozostałe usługi obce</i>	19 368 304,53	20 211 737,15	843 432,6	4,4%
5.	Podatki i opłaty	1 694 911,40	1 587 261,64	-107 649,8	-6,4%
6.	Wynagrodzenia	87 612 118,19	107 542 064,44	19 929 946,3	22,7%
7.	Świadc. na rzecz pracowników	17 754 753,52	22 205 689,18	4 450 935,7	25,1%
8.	Pozostałe koszty	587 573,27	544 870,57	-42 702,7	-7,3%
9.	Razem koszty dz. operacyjnej	227 854 127,9	276 865 566,5	49 011 438,6	21,5%

3.4.3 Koszty ogólnego zarządu

[w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	93 642,61	61 809,51	-31 833,1	-34,0%
2.	Zużycie materiałów	100 994,99	68 476,01	-32 519,0	-32,2%
3.	Zużycie energii	269 841,32	303 836,18	33 994,9	12,6%
4.	Usługi obce	1 345 555,11	923 055,00	-422 500,1	-31,4%
5.	Podatki i opłaty	1 659 949,27	567 171,37	-1 092 777,9	-65,8%
6.	Wynagrodzenia	7 589 170,85	4 472 959,24	-3 116 211,6	-41,1%
7.	Świadc. na rzecz pracowników	894 851,90	937 683,16	42 831,3	4,8%
8.	Pozostałe koszty	570 030,78	88 101,48	-481 929,3	-84,5%
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	12 524 036,8	7 423 092,0	-5 100 944,9	-40,7%

Największy wzrost kosztów w stosunku do roku ubiegłego odnotowany został w pozycjach: wynagrodzenia, usługi obce w tym kontrakty. Te dwie pozycje kosztowe są ściśle powiązane z ciągle rosnącą presją płacową na rynku pracy, zwłaszcza wśród deficytowych specjalności medycznych. Duży wzrost odnotowany został również w pozycji zużycie materiałów i energii, niemniej jednak proste porównanie wzrostów z analogicznymi wielkościami roku poprzedniego, wobec fundamentalnie zmienionych warunków funkcjonowania, charakteryzuje się znikomą wartością poznawczą. Skala zużycia środków ochrony osobistej, leków i materiałów medycznych

(w tym m.in. tlenu) oraz koniecznych wzrostów wynagrodzeń (w tym świadczeń dodatkowych z tytułu pracy z pacjentami z podejrzeniem i potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2) była bezprecedensowa w zaistniałych okolicznościach, co uniemożliwia jej racjonalne odniesienie do okresów ubiegłych.

3.5 Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika		Ocena punktowa		MAX pkt
			2020	2021	2020	2021	
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0	15
1.1	Wsk. zyskowności netto	%	-7,3%	-8,2%	0	0	5
1.2	Wsk. zyskowności dz. operacyjnej	%	-7,2%	-8,1%	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-38,4%	-46,0%	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności				12	12	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,90	0,85	4	4	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,74	0,74	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności				10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	36	30	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	29	28	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				0	0	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	110%	105%	0	0	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-3,93	-2,79	0	0	10
	suma punktów				22	22	70
	% uzyskanych punktów				31,4%	31,4%	100,0%

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. 53a ust. 3 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 osiąganych 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 2021.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności finansowej, informujące o zdolności Szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, kształtują się na akceptowalnych dla branży poziomach, jednakże wskazują na pogarszającą się sytuację i możliwość pojawienia się problemów z bieżącymi płatnościami. W ocenie punktowej w 2020 roku wskaźniki otrzymały łącznie 12 punktów i w roku 2021 utrzymały ten sam poziom.

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. Wartość wskaźnika z roku na rok się pogarsza. W roku badanym Szpital osiągnął już poziom 0,85 punktu.

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. W roku badanym szpital uzyskał poziom 0,74 punktu.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu świadczeń zdrowotnych, z tytułu działalności pozaszpitalnej oraz informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytyje płatnika lub inne podmioty. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. W przypadku szpitali odbiorcą usług są w przeważającej części osoby fizyczne, natomiast płatnikiem jest przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia ponadto jakość współpracy z płatnikiem publicznym. 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 2021 spadł w stosunku do roku 2020 o sześć dni.

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 dwa 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 spadł o jeden dzień w porównaniu do roku ubiegłego.

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 spada w porównaniu do 2020 r. i jest odzwierciedleniem spadku 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. Wobec ujemnej pozycji kapitałów własnych również wartość wskaźnika przyjmuje znak ujemny.

4 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

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 2022 - 2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. W 2022 r. poziom publicznych wydatków na zdrowie powinien wynieść minimum 5,75% PKB. Uwzględniając wielkości wynikające z uchwalonej ustawy budżetowej, planu finansowego NFZ oraz doszacowania z tytułu dodatkowych wpływów ze składki zdrowotnej, publiczne wydatki na zdrowie w 2022 r. powinny wynieść 145,3 mld zł (tj. wzrost o 3,9 mld zł w stosunku do 2021 r.). Porównując tę wartość z PKB prognozowanym na 2022 r. (2.940 mld zł), przekłada się to na wydatki na poziomie 4,94% PKB, tj. o 0,81 pkt proc. poniżej wymaganego celu ustawowego. Zgodnie z ustawą, wydatki za rok bieżący porównuje się z PKB sprzed dwóch lat (który w 2020 r. wynosił 2.324 mld zł). Zatem, zgodnie z definicją przyjętą na potrzeby ustawy, wydatki na zdrowie wyniosą 6,25% PKB w 2022 r. Powyższe powoduje, iż osiągnięcie celu dotyczącego poziomu nakładów na ochronę zdrowia do roku 2024 nie wymaga podnoszenia wydatków w relacji do PKB. W świetle kryterium realnego, czyli porównywania wydatków z roku bieżącego do PKB w roku bieżącym w 2022 r. wydatki na zdrowie osiągną 4,94% PKB, tj. poniżej założeń (5,75% PKB). Takie ujęcie oznacza, że realnie wydatki na zdrowie w stosunku do wielkości gospodarki spadły do niższego poziomu od roku 2019. Według prognoz inflacja średnioroczna wyniesie 13,6% w roku 2022 i 10% w roku 2023 (wobec 5,1% w roku 2021). Według szybkiego szacunku danych Głównego Urzędu Statystycznego inflacja konsumencka (CPI) wyniosła 13,9% r/r w maju 2022 r. (wobec 12,4% r/r w kwietniu). W prognozie uwzględniono założenia makroekonomiczne, niemniej jednak brak stabilizacji makroekonomicznej oraz bezprecedensowa zmienność otoczenia geopolitycznego powodują znaczącą niepewność co do wiarygodności przyjmowanych dla niej podstaw.

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 2022 – 2024 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2021. Tempo wzrostu przychodów ze

sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie.

Przychody ze sprzedaży na lata 2022-2024 zaprojektowano następująco:

- w prognozie na 2022 rok ujęto przychody z tytułu zakontraktowanych świadczeń medycznych jak i świadczeń ambulatoryjnych z przygotowywanej korekty Planu finansowego na rok 2022,
- w prognozie na lata 2022-2024 zaplanowano roczny 14,2% wzrost przychodów ze sprzedaży za rok 2022, 7,6% za rok 2023, 4,6% za rok 2024 (na przestrzeni lat 2019-2021 przychody rosły średnio o ok. 18% 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. W dniu tworzenia raportu wiele kwestii związanych z przychodami pozostaje nierozstrzygniętych (m.in. sposób przeliczenia wartości ryczałtu związany z obligatoryjnymi podwyżkami wynikającymi z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych). Osobną kwestią pozostają również finansowane dotychczas produkty podwyżkowe, w tym dotyczące cywilnoprawnych form zatrudnienia. Funkcjonowanie w stanie permanentnego zagrożenia przekształceniami funkcjonalnymi, m.in. związanymi z pandemią oraz sytuacją na Ukrainie, również nie pozwala na odniesienie się w jednoznaczny sposób do ew. kontynuacji składowych wynagrodzeń wiązanych z pracą z pacjentami z podejrzeniem i zakażonymi wirusem SARS-CoV-2. Co więcej, zarówno niepewność co do przyszłego kształtu sieci szpitali jak i wyłączanie zakresów udzielanych świadczeń z finansowania ryczałtowego bądź ich częściowe nielimitowanie daje jedynie podstawę do szacunkowego przyjmowania wielkości przyszłych przychodów jednostki.

Koszty działalności podstawowej na rok 2022 zostały zaplanowane na poziomie przygotowywanej korekty Planu finansowego, natomiast w latach 2023–2024 przyjęto:

- amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w podmiocie oraz planowanych nakładów inwestycyjnych; niski udział procentowy amortyzacji w kosztach operacyjnych wynika z użytkowania na podstawie umowy dzierżawy zarówno nieruchomości jak i obcego sprzętu i aparatury medycznej,

- wartość zużycia materiałów skorygowano m.in. w 2022 o wskaźnik 13%, w roku 2023-2024 wskaźnik na poziomie 3%,
- usługi obce wzrosły o przewidywane, zwiększające się w wyniku postępującego zużycia aparatury medycznej, koszty przeglądów serwisowych i nadzoru nad systemami informatycznymi Szpitala. W roku 2022 skorygowano wartość pozycji o wskaźnik 13% w roku 2023-2024 o wskaźnik na poziomie 3%,
- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty operacyjne ustalono na porównywalnym poziomie,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie 12% wzrostu w roku 2022 i 2023, natomiast w roku 2024 skorygowano je o 3% założonego wzrostu wynagrodzeń, uwzględnionego przy wycenie aktuarialnej oraz o planowane regulacje płac, wynikające ze znanych na dzień prognozy bądź obowiązujących przepisów prawa.

Presja płacowa, formalizowana kolejnymi uregulowaniami o zróżnicowanym charakterze, niejednokrotnie bez wskazania dodatkowych kompletnych źródeł finansowania wzrostów wynagrodzeń, stanowić będzie dla Szpitala istotne zagrożenie. Brak gwarancji wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne, brak dostatecznej wiedzy o sposobie kalkulacji przyszłego ryczału bądź „abolicji” na świadczenia niewykonane przy niejednoznacznej sytuacji makroekonomicznej, powodować mogą pogłębianie generowanych strat. Na pozostałych poziomach rachunku zysków i strat istotną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią odpisy amortyzacyjne środków trwałych, sfinansowanych z dotacji i darowizn ujętych w rozliczeniach międzyokresowych przychodów. Koszty finansowe, przyjęto na poziomie przygotowywanej korekty Planu finansowego na 2022 rok, bazującej na danych z wykonania pierwszego półrocza.

4.2 Prognoza przychodów

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2022-2024

[tys. zł]								
LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchyle- nie 2022 - 2021 (4 -3)	Odchyle- nie 2023 - 2022 (5 -4)	Odchyle- nie 2024 - 2023 (6 -5)
		2021	2022	2023	2024			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	240 431,8	276 720,1	297 750,8	311 447,4	36 288,3	21 030,7	13 696,6
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	103 828,2	119 693,2	128 789,9	134 714,2	15 865,0	9 096,7	5 924,3
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	18 973,7	23 247,6	25 014,4	26 165,1	4 273,9	1 766,8	1 150,7
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	74 109,6	92 044,3	99 039,7	103 595,5	17 934,7	6 995,4	4 555,8
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	43 520,3	41 735,0	44 906,9	46 972,6	-1 785,3	3 171,9	2 065,7
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.	411,8	572,4	615,9	644,2	160,6	43,5	28,3
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	589,6	589,7	634,5	663,7	0,1	44,8	29,2
6.	Pozostałe usługi medyczne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	10 918,7	11 009,7	11 846,4	12 391,4	91,0	836,7	544,9

[tys. zł]

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

8.	Usługi niemedyczne	767,3	1 046,1	1 125,6	1 177,4	278,8	79,5	51,8
9.	Inne tytuły	858,2	0,0	0,0	0,0	-858,2	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	253 977,5	289 938,0	311 973,3	326 324,1	35 960,5	22 035,3	14 350,8

4.3 Prognoza kosztów

4.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2022-2024

[tys. zł]								
LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2022-2021 (4-3)	Odchylenie 2023-2022 (5-4)
		2021	2022	2023	2024			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amortyzacja	3 069,6	3 413,5	4 331,2	4 402,3	343,9	917,7	71,1
2.	Zużycie materiałów	54 065,8	67 756,1	69 788,9	73 882,5	13 690,3	2 032,8	4 093,6
2.1	<i>Zużycie materiałów medycznych</i>	51 647,4	64 725,3	66 667,2	70 577,7	13 077,9	1 941,9	3 910,5
2.2	<i>Zużycie pozostałych materiałów</i>	2 418,4	3 030,8	3 121,7	3 304,8	612,4	90,9	183,1
3.	Zużycie energii	5 572,4	6 983,4	7 192,9	7 614,9	1 411,0	209,5	421,9
4.	Usługi obce	82 277,9	92 810,0	95 594,3	99 462,2	10 532,1	2 784,3	3 867,9
4.1	<i>Kontrakty z personelem med.</i>	46 345,6	52 278,1	53 846,5	56 025,2	5 932,5	1 568,3	2 178,7
4.2	<i>Usługi medyczne</i>	15 720,6	17 732,9	18 264,9	19 003,9	2 012,3	532,0	739,0
4.3	<i>Pozostałe usługi obce</i>	20 211,7	22 799,0	23 482,9	24 433,1	2 587,2	684,0	950,2

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

5.	Podatki i opłaty	1 587,3	1 596,0	1 596,0	1 596,0	8,7	0,0	0,0
6.	Wynagrodzenia	107 542,1	122 282,5	137 139,3	141 322,0	14 740,4	14 856,8	4 182,7
7.	Świadc. na rzecz pracowników	22 205,7	25 583,8	27 300,0	28 261,4	3 378,1	1 716,2	961,4
8.	Pozostałe koszty	544,9	546,5	546,5	546,5	1,6	0,0	0,0
9	Razem koszty dz. operacyjnej	276 865,6	313 988,4	336 296,2	349 472,9	37 122,8	22 307,8	13 176,7

4.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2022-2021 (4-3)	Odchylenie 2023-2022 (5-4)	Odchylenie 2024-2023 (6-5)
		2021	2022	2023	2024				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Amortyzacja	3 069,6	3 413,5	4 331,2	4 402,3	343,9	917,7	71,1	
2.	Zużycie materiałów	54 065,8	67 756,1	69 788,9	73 882,5	13 690,3	2 032,8	4 093,6	
3.	Zużycie energii	5 572,4	6 983,4	7 192,9	7 614,9	1 411,0	209,5	421,9	
4.	Usługi obce	82 277,9	92 810,0	95 594,3	99 462,2	10 532,1	2 784,3	3 867,9	
5.	Podatki i opłaty	1 587,3	1 596,0	1 596,0	1 596,0	8,7	0,0	0,0	
6.	Wynagrodzenia	107 542,1	122 282,5	137 139,3	141 322,0	14 740,4	14 856,8	4 182,7	
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	22 205,7	25 583,8	27 300,0	28 261,4	3 378,1	1 716,2	961,4	
8.	Pozostałe koszty	544,9	546,5	546,5	546,5	1,6	0,0	0,0	
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	276 865,6	320 971,8	343 489,1	357 087,8	44 106,3	22 517,3	13 598,6	

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

4.4 Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
													unijne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych - utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo - Naczyniowych - zakup kardioangiografów	rozwój	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	4 500 000							4 500 000		
2	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych - utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo - Naczyniowych - zakup wyposażenia pracowni	rozwój	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	300 000							300 000		
3	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych - utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo - Naczyniowych - roboty instalacyjne i budowlane	rozwój	gr. I	czerwiec 2022	grudzień 2022	2 500 000							2 500 000		
4	Aparat do znieczulenia	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	200 000							0		
5	Aparat USG	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	700 000							0		
6	Aspirator CUSA	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	500 000							0		
7	Cykloergometr	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	50 000			50 000						
8	Bieżnia	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	120 000			120 000						
9	Kardiomonitor	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	253 300			253 300						
10	Endoskop video	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	1 250 000							0		
11	Ureterenoskop	odtworzenie	gr. VIII	luty 2022	kwiecień 2022	50 000			50 000						
12	Stacja hemodynamiki	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	1 000 000							1 000 000		

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
													unijne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13	Respirator transportowy	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	125 000			125 000						
14	Respirator	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	300 000			300 000						
15	Opaska Esmarka	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	24 000			24 000						
16	Holter EKG	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	121 000			121 000						
17	Aparat EKG	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	30 760			30 760						
18	Spitometr	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	10 000			10 000						
19	Centrala monitorująca	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	15 600			15 600						
20	Ogrzewacz pacjenta materac	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	118 200			118 200						
21	Ogrzewacz pacjenta kołderka	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	176 800			176 800						
22	Szyna CPM	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	30 000			30 000						
23	Napęd wolnoobrotowy z wyposażeniem i konsolą do zabiegów małoinwazyjnych (MIS)	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	40 000			40 000						
24	Spectrum AutoPass SuttturePasser	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	15 000			15 000						
25	Autotypanometr	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	20 000			20 000						
26	Mikroskop operacyjny	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	1 990 000				1 990 000					
27	Utworzenie czterolóżkowego oddziału AiiT dla dzieci	odtworzenie	gr.I	czerwiec 2022	grudzień 2022	650 000				650 000					
28	Zakup angiografu do pracowni hemodynamiki	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	3 900 000				3 900 000					

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	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
29	Maszyna czyszcząca akumulatorowa dla Bloku Operacyjnego	rozwój	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	30 000			30 000						
30	Zakup maceratorów dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	96 000			96 000						
31	Urządzenie wielofunkcyjne A3	odtworzenie	gr. IV	luty 2022	grudzień 2022	68 880			68 880						
32	Urządzenie wielofunkcyjne A4	odtworzenie	gr. IV	luty 2022	grudzień 2022	78 720			78 720						
33	Zestaw komputerowy	odtworzenie	gr. IV	czerwiec 2022	grudzień 2022	31 980			31 980						
34	Macierz dyskowa	rozwój	gr. IV	czerwiec 2022	grudzień 2022	184 500			184 500						
35	Program Antywirusowy	odtworzenie	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	23 310			23 310						
36	Office 2021	rozwój	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	13 530			13 530						
37	System LIFENET	odtworzenie	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	43 381			43 381						
38	System KP	odtworzenie	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	156 825			156 825						
39	Zdarzenia medyczne AMMS	rozwój	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	23 350			23 350						
40	AnRISK	rozwój	WNiP	luty 2022	kwiecień 2022	4 920			4 920						
41	Afasystem	rozwój	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	1 230			1 230						
42	Rehacom	odtworzenie	WNiP	czerwiec 2022	grudzień 2022	36 900			36 900						
43	Utworzenie czterołożkowego oddziału AiiT dla dzieci	rozwój	gr. I	czerwiec 2022	grudzień 2022	2 850 000							2 850 000		
44	Prace związane z posadowieniem angiografu w pracowni hemodynamiki	modernizacja	gr. VIII	czerwiec 2022	grudzień 2022	600 000							600 000		

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
													unijne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
45	Modernizacja instalacji gazów medycznych	modernizacja	gr. I	czerwiec 2022	grudzień 2022	770 000							770 000		
46	Wymiana drzwi zewnętrznych zlokalizowanych w strefie dostaw	odtworzenie		czerwiec 2022	grudzień 2022	73 800			73 800						
47	Zakup aparatów do znieczulania 4szt.	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2024	listopad 2024		400 000	400 000					800 000		
48	Zakup aparatów USG 4szt.	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2023	grudzień 2024		600 000	600 000					1 200 000		
49	Zakup aspiratora ultradźwiękowego CUSA	odtworzenie	gr. VIII	czerwiec 2023	grudzień 2023		600 000						600 000		
50	Zakup defibrylatorów 8 szt	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2023	grudzień 2024		160 000	160 000					320 000		
51	Zakup diatermi 4szt.	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2023	grudzień 2024		200 000	200 000					400 000		
52	Zakup mikroskopu operacyjnego	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2024	grudzień 2024			1 500 000					1 500 000		
53	Zakup lasera dla bloku operacyjnego urologii	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2024	grudzień 2024			500 000					500 000		
54	Zakup nawigacji neurochirurgicznej	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2024	grudzień 2024			1 000 000					1 000 000		
55	Respiratory stacjonarne 10 szt.	odtworzenie	gr. VIII	styczeń 2023	grudzień 2024		750 000	750 000					1 500 000		
56															
	Razem					24 076 986	2 710 000	5 110 000	2 366 986	6 540 000	0	0	20 340 000	0	0

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

4.5 Prognoza Rachunku zysków i strat

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2021	2022	2023	2024	2022-2021 (4-3)	2023-2022 (5-4)	2024-2023 (6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	253 977,48	289 938,0	311 973,3	326 324,1	35 960,52	22 035,30	14 350,80	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	253 977,48	289 938,0	311 973,3	326 324,1	35 960,52	22 035,30	14 350,80	
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i materiałów	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	269 442,47	305 570,0	327 279,7	340 103,1	36 127,53	21 709,70	12 823,42	
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	269 442,47	305 570,0	327 279,7	340 103,1	36 127,53	21 709,70	12 823,42	
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-15 465,00	-15 632,0	-15 306,4	-13 779,0	-167,00	325,60	1 527,38	
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	7 423,09	8 418,4	9 016,5	9 369,8	995,31	598,10	353,30	
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-22 888,09	-24 050,4	-24 322,9	-23 148,8	-1 162,31	-272,50	1 174,08	
G.	Pozostałe przychody operacyjne	2 807,67	3 233,2	4 527,4	4 357,6	425,53	1 294,20	-169,80	
H.	Pozostałe koszty operacyjne	654,94	606,1	300,0	300,0	-48,84	-306,10	0,00	
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-20 735,36	-21 423,3	-20 095,5	-19 091,2	-687,94	1 327,80	1 004,28	
J.	Przychody finansowe	16,64	12,5	12,5	12,5	-4,14	0,00	0,00	
K.	Koszty finansowe	26,46	200,0	200,0	200,0	173,54	0,00	0,00	
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-20 745,18	-21 610,8	-20 283,0	-19 278,7	-865,62	1 327,80	1 004,28	
M.	Podatek dochodowy	239,37	240,0	243,0	243,0	0,63	3,00	0,00	
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	-20 984,55	-21 850,8	-20 526,0	-19 521,7	-866,25	1 324,80	1 004,28	
O.	Amortyzacja	3 069,56	3 413,5	4 331,2	4 402,3	343,94	917,70	71,10	
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	-17 915,00	-18 437,3	-16 194,8	-15 119,4	-522,3	2 242,5	1 075,4	

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

4.6 Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2022-2021 (4-3)	Odchylenie 2023-2022 (5-4)	Odchylenie 2024-2023 (6-5)
		2021	2022	2023	2024				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Aktywa trwałe	12 070,7	25 867,0	19 751,8	14 160,0	13 796,3	-6 115,2	-5 591,8	
I	Wartości niematerialne i prawne	77,8	92,0	76,0	45,0	14,2	-16,0	-31,0	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	11 988,6	25 775,0	19 675,8	14 115,0	13 786,4	-6 099,2	-5 560,8	
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	4,2	0,0	0,0	0,0	-4,2	0,0	0,0	
B	Aktywa obrotowe	32 469,4	27 966,2	29 085,4	29 634,1	-4 503,2	1 119,2	548,7	
I	Zapasy	4 206,3	4 206,3	4 302,1	4 364,2	0,0	95,8	62,1	
II	Należności krótkoterminowe w tym:	20 460,4	19 735,0	20 558,4	20 845,0	-725,4	823,4	286,6	
	z tytułu dostaw i usług	18 607,0	18 050,0	19 500,0	20 100,0	-557,0	1 450,0	600,0	
III	Inwestycje krótkoterminowe	7 777,7	4 000,0	4 200,0	4 400,0	-3 777,7	200,0	200,0	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 777,7	4 000,0	4 200,0	4 400,0	-3 777,7	200,0	200,0	
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 777,7	4 000,0	4 200,0	4 400,0	-3 777,7	200,0	200,0	
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finan- sowe	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	24,9	24,9	24,9	24,9	0,0	0,0	0,0	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podsta- wowy	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	
	AKTYWA RAZEM	44 540,0	53 833,2	48 837,2	43 794,1	9 293,2	-4 996,0	-5 043,1	

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2021	2022	2023	2024	2022-2021 (4-3)	2023-2022 (5-4)	2024-2023 (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Kapitał (fundusz) własny	-13 026,7	-16 851,5	-20 787,3	-22 554,0	-25 881,0	-3 935,8	-1 766,7
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109,3	16 109,3	16 109,3	16 109,3	16 109,3	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	-13 580,6	-11 976,3	-15 045,8	-18 459,3	-22 790,5	-3 069,5	-3 413,5
VI	Zysk (strata) netto	-15 555,4	-20 984,6	-21 850,8	-20 204,0	-19 199,8	-866,2	1 646,8
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	59 639,9	61 391,5	74 620,5	71 391,2	69 675,1	13 229,0	-3 229,3
I	Rezerwy na zobowiązania	14 343,8	11 883,7	11 883,7	13 000,0	13 500,0	0,0	1 116,3
1	długoterminowe	11 272,0	8 964,8	8 964,8	9 500,0	9 700,0	0,0	535,2
2	krótkoterminowe	3 071,8	2 918,9	2 918,9	3 500,0	3 800,0	0,0	581,1
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:	36 886,5	35 086,0	41 105,9	47 300,0	48 753,1	6 019,9	6 194,1
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	19 968,3	19 084,7	22 319,1	27 300,0	27 753,1	3 234,4	4 980,9
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	16 918,1	16 001,3	18 786,8	20 000,0	21 000,0	2 785,5	1 213,2
IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 409,6	14 421,8	21 630,9	11 091,2	7 422,0	7 209,1	-10 539,7
-	długoterminowe	7 012,2	9 276,4	15 384,5	8 088,2	5 400,0	6 108,1	-7 296,3
-	krótkoterminowe	1 397,4	5 145,4	6 246,4	3 003,0	2 022,0	1 101,0	-3 243,4
	PASYWA RAZEM	46 613,2	44 540,0	53 833,2	48 837,2	43 794,1	9 293,2	-4 996,0

Dolnośląski Szpital Specjalistyczny im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

4.6.1 Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
I.	Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	2 545,5	2 601,0	2 720,0	2 815,0
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	98,8	101,0	105,6	109,3
2.	z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	91,7	93,7	98,0	101,4
3.	z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	147,3	150,5	157,4	162,9
4.	z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	2 207,7	2 255,8	2 359,0	2 441,4
II.	Odpisy aktualizujące należności	2 300,3	2 320,0	2 351,0	2 506,0
III.	Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)	245,20	281,00	369,00	309,00

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2021	2022	2023	2024
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

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-20 984,6	-21 850,8	-20 526,0	-19 521,7
II.	Korekty razem	9 363,44			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-11 621,11	-21 850,80	-20 526,00	-19 521,72
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00			
II.	Wydatki	799,64	19 842,0	446,3	4 273,1
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-799,64	-19 841,95	-446,29	-4 273,09
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy w tym:	13 929,51	37 915,00	21 172,30	23 994,80
1.	Kredyty i pożyczki	0,00			
2.	Pokrycie ujemnego wyniku				
3.	Inne wpływy finansowe	13 929,5	37 915,0	21 172,3	23 994,8
II.	Wydatki	19,49	0,00	0,00	0,00
1.	Spląty kredytów i pożyczek	0,0			
2.	Odsetki	19,5			
3.	Inne wydatki finansowe	0,0			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	13 910,02	37 915,00	21 172,30	23 994,80
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 489,27	-3 777,75	200,01	199,99
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 489,27	-3 777,75	200,01	199,99
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 288,5	7 777,7	4 000,0	4 200,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	7 777,75	4 000,00	4 200,00	4 400,00
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 322,1	1 350,0	1 373,0	1 401,0

4.8 Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika			Ocena punktowa			MAX pkt do uzyskania
			2022	2023	2024	2022	2023	2024	
1.	Wskaźniki zyskowności					0	0	0	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	-7,5%	-6,5%	-5,9%	0	0	0	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-7,3%	-6,3%	-5,8%	0	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-44,4%	-40,0%	-42,1%	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności					12	0	0	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,63	0,57	0,56	4	0	0	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,54	0,49	0,48	8	0	0	13
3.	Wskaźniki efektywności					10	10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	23	22	22	3	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	26	29	31	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia					0	0	0	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	98,43%	123,47%	142,15%	0	0	0	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-2,55	-2,67	-2,41	0	0	0	10
	suma punktów					22	10	10	70
	% uzyskanych punktów					31,4%	14,3%	14,3%	100,0%

5 Podsumowanie

Raport przygotowano w sytuacji koniecznej (przygotowywanej) korekty Planu finansowego na 2022 rok, przy istotnej niejednoznaczności zasad i wielkości finansowania wielu składników kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Zarówno płacowe składniki kontraktu (m.in. finansowane odrębnie składniki wynagrodzeń poszczególnych grup zawodowych pracowników medycznych, sposób finansowania ustawowego wzrostu wynagrodzeń zasadniczych, ew. kontynuacja dodatków COVID) jak i sposób kalkulacji ryczałtowej składowej wynagrodzenia za świadczone usługi (w tym ryczałt SOR) są na dzień prognozy nie określone. Wyłączanie kolejnych zakresów udzielanych świadczeń z podstawowego ryczałtu PSZ wraz z odejściem od limitowania niektórych zakresów uniemożliwia proste przeliczenie przyszłych przychodów w oparciu o dotychczasowe wytyczne w tym zakresie. Wydzielenie z ryczałtu PSZ zakresów dziecięcych, a co za tym idzie istotne nadwykonywanie świadczeń w pozostałych zakresach nie daje w dniu prognozy pewności finansowania Szpitala na co najmniej dotychczasowym poziomie. Istotne zmiany systemowe, związane z przyszłą organizacją systemu ochrony zdrowia, również nie sprzyjają adekwatności przyjmowanych założeń, tym bardziej w kontekście zmian makroekonomicznych w okresie trwającej pandemii oraz działań wojennych na Ukrainie.

Analizując poszczególne pozycje rachunku zysków i strat w prognozowanym okresie istotnym jest, iż pomimo wzrostu przychodów wynikających z tzw. ryczałtu sieciowego w roku 2021 i projektowanych na tej podstawie przychodów na lata 2022–2024, Szpital zakończy kolejne lata z porównywalną stratą. Niewspółmierny do przychodów przyrost kosztów działalności operacyjnej związany jest przede wszystkim z czynnikami zewnętrznymi i makroekonomicznymi (m.in. inflacją, silną presją płacową, niedoborem wykwalifikowanych kadr, formalno-prawnymi zobowiązaniami do regulacji wynagrodzeń, wzrostem kosztów leków, materiałów medycznych, 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 kolejnych latach (ujemny wskaźnik wypłacalności). Rokrocznie pogorszeniu ulegają również wskaźniki płynności - 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. Niedobór wykwalifikowanych kadr oraz presja płacowa, wynikające m.in. z czynników demograficznych oraz ze spłaszczania siatki płac 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 2022-2024 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 darowiznie, 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.

Trwający ze zmiennym nasileniem stan zagrożenia epidemicznego, wprowadzony 14 marca 2020 r., doprowadził do istotnych modyfikacji istniejących relacji finansowych w sektorze, które dodatkowo skomplikowane zostały działaniami wojennymi, przerwami łańcuchami dostaw oraz nieplanowanym wzrostem kosztów wynikającym ze zmian kursów walut i inflacji. Ograniczenie dostępności do świadczeń zdrowotnych ze strony świadczeniodawców wraz z jednoczesnym zmniejszeniem skłonności do korzystania z nich po stronie świadczeniobiorców wstrzymywały okresowo w niektórych zakresach udzielanych świadczeń możliwość realizacji kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Nastąpiło tym samym przesunięcie czasowe hospitalizacji i zabiegów planowych (m.in. endoprotezoplastyka, elektrofizjologia itp.), powodujące nadwykonywanie świadczeń, które nie mieszczą się w aktualnym planie finansowania podmiotu przez NFZ. Przy dominującym w funkcjonowaniu jednostki poziomie kosztów stałych oraz słabiej kontrolowalnym (m.in. z uwagi na nieefektywne łańcuchy dostaw, zagrożenie epidemiczne oraz kumulację hospitalizacji) poziomie zapasów (w tym środków ochrony indywidualnej) Szpital nie będzie w krótkookresowej perspektywie posiadał potencjału do istotnej poprawy wyników finansowych.

Załącznik nr 1

Diagnoza za lata 2020 i 2021 oraz prognoza finansowa na lata 2022-2024 (tabele w MS Excel)