



**DOLNY
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala
Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej**

czerwiec 2021 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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
2.1.1	Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2019-2020	9
2.1.2	Prognoza zatrudnienia na lata 2021-2023	10
2.2	Polityka płacowa	12
2.2.1	Płace wg grup zawodowych w latach 2019-2020	12
2.2.2	Prognoza płac na lata 2021-2023	18
3	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020	20
3.1	Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]	20
3.2	Bilans [w zł]	22
3.3	Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]	25
3.4	Analiza przychodów i kosztów	27
3.4.1	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów [w zł]	28
3.4.2	Koszty działalności operacyjnej w podziale na stałe i zmienne [w zł]	28
3.4.3	Koszty ogólnego zarządu [w zł]	29
3.5	Analiza wskaźnikowa	30
4	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023	32
4.1	Założenia prognozy	32
4.2	Prognoza przychodów	35
4.3	Prognoza kosztów	36
4.3.1	Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2021-2023 [w tys. zł]	36
4.3.2	Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2021-2023 [w tys. zł]	37
4.4	Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania	38
4.5	Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł]	42
4.5.1	Wynik finansowy z tytułu COVID [w tys. zł]	43
4.6	Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	44
4.6.1	Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	46
4.7	Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]	47
4.8	Prognoza wskaźników	48
5	Podsumowanie	50
	Załącznik nr 1	51
	Diagnoza za lata 2019 i 2020 oraz prognoza finansowa na lata 2021-2023 (tabele w MS Excel)	51

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

1 Ogólna charakterystyka

1.1 Podstawowe informacje o jednostce

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

1.2 Przedmiot działalności

Dziedzina medycyny	8610Z Działalność Szpitali 8622Z Praktyka Lekarska Specjalistyczna
Rodzaj udzielanych świadczeń	HC.1.1 Leczenie stacjonarne HC.4.3.2 Pomoc doraźna – świadczenia udzielane na miejscu w zakładzie leczniczym HC.4.2 Diagnostyka obrazowa HC.1.3.3 Leczenie ambulatoryjne specjalistyczne HC.6.5 Medycyna Pracy HC.4.9 Pozostałe usługi pomocnicze HC.4.2.7 Endoskopia HC.4.2.5 Scyntygrafia HC.4.2.1 USG HC.4.2.4 Rezonans magnetyczny HC.4.2.2 Tomografia komputerowa HC.2.4 Rehabilitacja w domu pacjenta HC.2.3 Rehabilitacja ambulatoryjna HC.2.2 Rehabilitacja dzienna HC.2.1 Rehabilitacja stacjonarna HC.1.3.1 Leczenie w ramach podstawowej opieki zdrowotnej HC.1.3.5 Leczenie w domu pacjenta HC.4.3.1.1 Nocna i świąteczna pomoc lekarska HC.4.3.1.2 Dzienna pomoc lekarska
Członkowie dyrekcji:	Katarzyna Kapuścińska – Dyrektor Jacek Kubica – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa Anna Zadrozna – Zastępca Dyrektora ds. Pielęgniarskich – Pielęgniarka

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

	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, Rehabilitacji AmbulATORYJNEJ oraz Zakład Medycyny Nuklearnej. W strukturze Szpitala im. T. Marciniaka w 2020 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,

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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,

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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

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

- sprząatanie,
- 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).

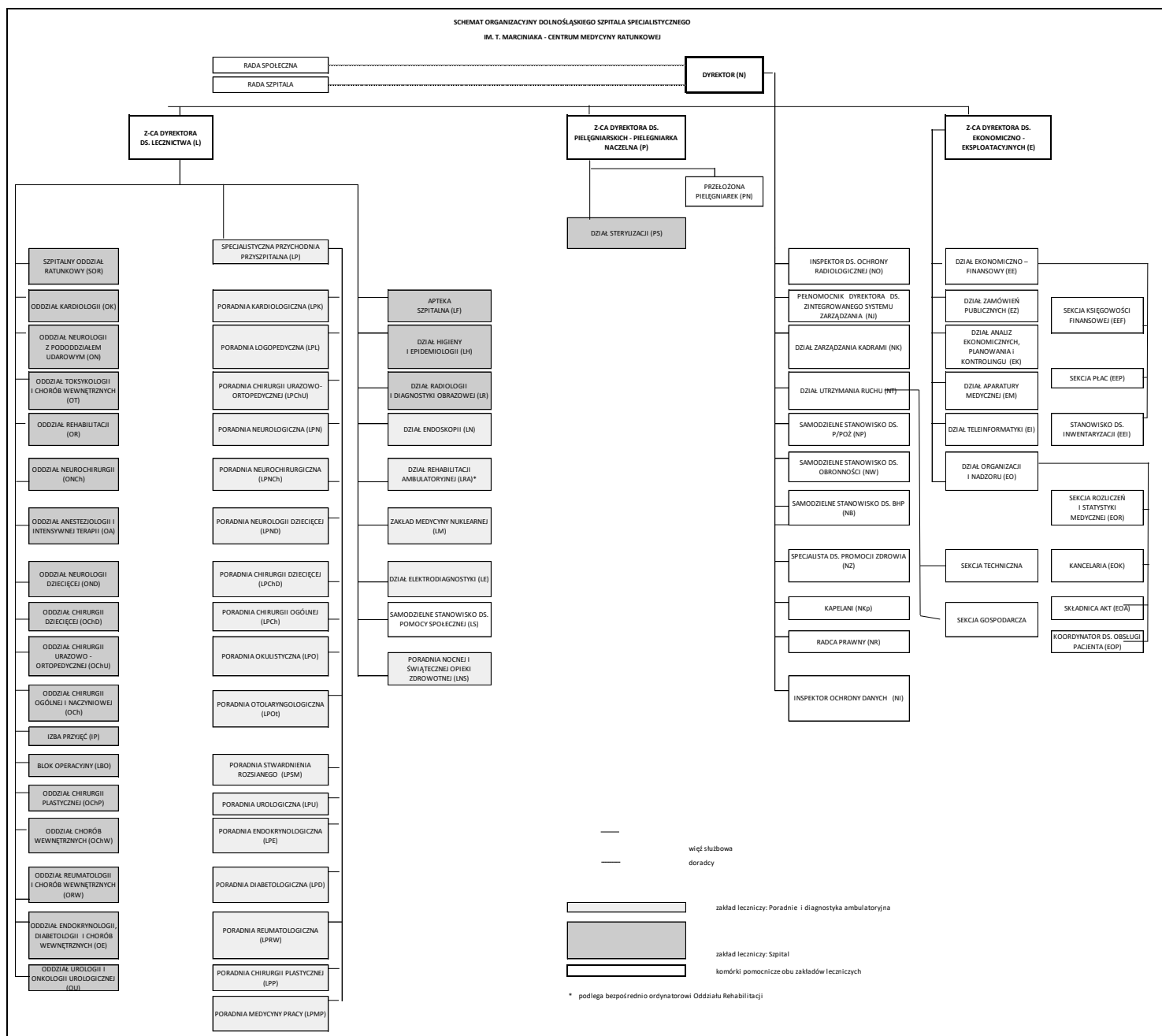
Szpital korzysta z usług podmiotów zewnętrznych w odniesieniu do następujących funkcji:

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Aktualny schemat struktury organizacyjnej Szpitala.



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
1	Administracja pozostała	7	5,4
2	Apteka	16	16
3	Centralny Blok Operacyjny	74	72,5
4	Dyrekcja	4	4
5	Dział Ekonomiczno-Finansowy	17	17
6	Dział Elektrodiagnostyki	9	9
7	Dział Utrzymania Ruchu-Sekcja techniczna	8	8
8	Dział Analiz Ekonomicznych, Planowania i Kontrolingu	4	4
9	Dział Aparatury Medycznej	7	6,3
10	Dział Endoskopii	6	5,5
11	Dział Higieny i Epidemiologii	5	3,95
12	Dział Medycyny Nuklearnej	7	7
13	Dział Organizacji i Nadzoru	74	73,5
14	Dział Radiologii i Diagnostyki Obrazowej	52	49,7
15	Dział Sterylizacji	18	18
16	Dział Teleinformatyki	6	6
17	Dział Utrzymania Ruchu	44	44
18	Dział Zamówień Publicznych	4	4
19	Dział Zarządzania Kadrami	7	7
20	Lekarze i magistry różni	6	3,95
21	Lekarze stażyści	25	25
22	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	113	106,75
23	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	57	54,3
24	Oddział Chirurgii Plastycznej	16	14,58
25	Oddział Chorób Wewnętrznych	39	36,5
26	Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	28	27
27	Oddział Kardiologii	74	69,95
28	Oddział Neurochirurgii	27	25,5
29	Oddział Neurologii Dziecięcej	41	40,5
30	Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym	62	60,3
31	Oddział Reumatologii i Chorób Wewnętrznych	32	29,5

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

32	Oddział Toksykologii i Chorób Wewnętrznych	26	25,4
33	Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	32	31,5
34	Oddział Chirurgii Dziecięcej	75	71
35	Oddział Chirurgii Ogólnej	47	45
36	Oddział Rehabilitacji	53	51,5
37	Specjalistyczna Przychodnia Przyszpitalna	22	19,3
38	Szpitalny Oddział Ratunkowy	94	88,25
	RAZEM:	1238	1186,63

Analiza i prognoza zatrudnienia

2.1.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2019-2020

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2019	wg stanu na dzień 31.12.2020
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	354	347
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	195	198
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	1	1
4	Lekarze rezydenci	23	19
5	Lekarze stażyści	0	0
6	Pielęgniarki	112	95
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	1	14
10	Farmaceuci	0	0
11	Pozostały personel medyczny	15	15
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	7	5
13	Zarząd i administracja	0	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2019	wg stanu na dzień 31.12.2020
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	1241	1238
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	80	85
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0
4	Lekarze rezydenci	90	96
5	Lekarze stażyści	21	25
6	Pielęgniarki	554	539
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

9	Ratownicy medyczni	27	24
10	Farmaceuci	5	6
11	Pozostały personel medyczny	98	99
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	285	283
13	Zarząd i administracja	81	81

Poziom zatrudnienia na przestrzeni ostatnich dwóch lat w Szpitalu im. Marciniaka nie uległ istotnym zmianom. W roku 2020 r. w stosunku do roku 2019 r., biorąc pod uwagę wszystkie grupy zawodowe łącznie, w umowach cywilnoprawnych nastąpił spadek zatrudnienia o łącznie 7 osób, przy jednoczesnym wzroście zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty o 11 etatów. Największy spadek zatrudnienia miał miejsce w grupie zawodowej pielęgniarek (o 17 osób), a największy wzrost zatrudnienia miał miejsce w grupie zawodowej ratowników medycznych (o 13 osób), co zgodne jest z aktualnymi trendami kadrowymi w tych zawodach. Postępujące braki kadr w grupie zawodowej pielęgniarek stanowią w Szpitalu im. Marciniaka trend niepokojący, który docelowo doprowadzić może do konieczności ograniczenia potencjału łóżkowego. Z kolei podstawą zatrudnienia ratowników medycznych w SOR stają się umowy cywilnoprawne.

W odniesieniu do umów o pracę, w roku 2020 r. w stosunku do roku 2019 r., biorąc pod uwagę wszystkie grupy zawodowe łącznie nastąpił spadek zatrudnienia o 3 osoby. Wzrost zatrudnienia miał miejsce w grupie zawodowej lekarzy (łącznie o 15 osób, w tym rezydentów i stażystów). Z kolei w grupie zawodowej pielęgniarek widoczny był spadek zatrudnienia (łącznie o 15 osób), m.in. w związku z osiągnięciem przez część personelu wieku emerytalnego i przejściem na emeryturę. 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. W pozostałych grupach zawodowych różnice nie miały charakteru znaczącego.

2.1.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2021-2023

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	352	362	373
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	199	201	203
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	1	1	1
4	Lekarze rezydenci	18	19	21
5	Lekarze stażyści	0	0	0
6	Pielęgniarki	100	105	110
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	14	16	18
10	Farmaceuci	0	0	0
11	Pozostały personel medyczny	15	15	15
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	5	5	5

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

13	Zarząd i administracja	0	0	0
----	------------------------	---	---	---

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	Wszystkie grupy zawodowe, w tym:	1241	1233	1225
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	85	83	81
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0	0
4	Lekarze rezydenci	96	94	92
5	Lekarze stażyści	25	25	25
6	Pielęgniarki	541	538	536
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	24	24	24
10	Farmaceuci	7	7	7
11	Pozostały personel medyczny	99	99	99
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	283	283	283
13	Zarząd i administracja	81	80	78

W latach prognozy Szpital im. Marciniaka nie przewiduje istotnych zmian zatrudnienia personelu, w tym medycznego a zmiany na poziomie nieistotnym dotyczyły będą głównie modyfikacji charakteru zawartych umów – z utrzymującym się trendem zawierania ich w formach cywilnoprawnych. Nie są planowane istotne zmiany struktury udzielanych świadczeń a istniejący potencjał wydaje się w minimalnym stopniu zaspokajać potrzeby kadrowe. Wyszczególnione wyżej tendencje w grupie zawodowej pielęgniarek (postępujące trudności w pozyskaniu tej grupy pracowników) będą się utrzymywać. Nie są planowane działania związane z przekazywaniem zakresów usług do podmiotów zewnętrznych a istotne zmiany ilości zatrudnionych mogłyby mieć miejsce wyłącznie w przypadku realizacji zaplanowanych przedsięwzięć związanych z Krajowym Planem Odbudowy, w tym z utworzeniem oddziału anestezjologii i intensywnej terapii dziecięcej, co na dzień prognozy obarczone jest wysokim stopniem niepewności.

Szpital podejmuje szereg działań ukierunkowanych na zwiększenie ilości personelu medycznego, zabezpieczającego kluczowe komórki organizacji, w tym m.in. pracowników SOR, diagnostyki obrazowej, apteki szpitalnej itp., niemniej jednak w kontekście niedoborów kadrowych, z którymi boryka się cały sektor ochrony zdrowia, stanowi to zadanie o wysokim stopniu niepewności. Równie ważnym zadaniem, w kontekście rosnącego rynku pracy we Wrocławiu, jawi się utrzymanie w organizacji pracowników niemedyycznych.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

2.2 Polityka płacowa

2.2.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2019-2020

Roczne zestawienie kosztów wynagrodzeń pracowników etatowych Szpitala w podziale na grupy zawodowe za lata 2019-2020

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

2020			
grupa zawodowa	brutto z wynagrodzeń	składki ZUS pracodawcy	brutto ze składkami pracodawcy
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

Zmiany wynagrodzeń w grupach zawodowych ilustruje poniższa tabela:

grupa zawodowa	2019 - brutto ze składkami pracodawcy	2020 - brutto ze składkami pracodawcy	różnica
administracja	5 701 776,47	6 135 406,70	433 630,23
niższy	8 045 411,17	8 930 857,82	885 446,65
obsługa	1 634 698,39	1 896 721,86	262 023,47
średni inny	5 513 740,33	5 803 635,81	289 895,48
pielęgniarki	44 777 497,11	49 346 057,38	4 568 560,27
wyższy farmacji	530 331,28	551 391,59	21 060,31
wyższy inny	1 415 435,48	1 623 658,52	208 223,04

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

wyższy lekarze	23 708 000,56	25 694 863,94	1 986 863,38
razem	91 326 890,79	99 982 593,62	8 655 702,83

Wzrost wynagrodzeń w roku 2020 w grupach zawodowych o łącznie prawie 8,7 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 pielęgniarcom 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 pielęgniarstwa 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 2020,
- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020, poz. 830) – w odniesieniu do okresu od 1 lipca 2020 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.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Spory zbiorowe obejmowały następujące postulaty płacowe:

Związek zawodowy	Data wszczęcia sporu zbiorowego	Etap sporu	Zgłoszone postulaty płacowe
Zakładowa Organizacja Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych	10.12.2020 r.	17.12.2020 r. - spotkanie Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym.	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).
Międzyzakładowy Oddział Terenowy Ogólnopolskiego Związku zawodowego Lekarzy	21.02.2007 r.	aktualny etap sporu: zawieszona akcja strajkowa do 31.12.2015, po tym dniu brak informacji ze strony Związku o dalszych działaniach	wprowadzenie minimalnej miesięcznej płacy zasadniczej dla lekarzy zatrudnionych na umowie o pracę w wysokości: 1) dla stażysty 1,75 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 2) dla lekarza bez specjalizacji, a po stażu 2 - krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 3) dla lekarza z I stopniem specjalizacji 2,5 - krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wg GUS; 4) dla lekarza specjalisty 3 - 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	podwyżka wynagrodzeń zasadniczych wszystkich techników elektroradiologii zatrudnionych w Szpitalu o 1.000 zł od dnia 01.12.2018 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla
Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka-
Centrum Medycyny Ratunkowej**

		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. Wypłata 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. Technicy elektroradiologii otrzymali wzrost wynagrodzenia zasadniczego: od 01.01.2019 r. o 250 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu (oraz jednorazowy dodatek 500 zł brutto/etat wypłacony w dniu 01.07.2019 r.),	
--	--	--	--

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla
Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka-
Centrum Medycyny Ratunkowej**

		od 01.10.2019 r. o 150 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu, z inicjatywy pracodawcy od 01.05.2021 r. nastąpiło podwyższenie wynagrodzenia tej grupy zawodowej o 100 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu.	
Zakładowa Organizacja Zakładowa NSZZ "Solidarność"	29.11.2018 r.	27.12.2018 r. rokowania Pracodawcy ze Związkiem Zawodowym, ZZ otrzymał propozycję Pracodawcy wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 250 zł brutto od 01.11.2018 r. dla techników medycznych (z wyłączeniem techników fizjoterapii i sterylizacji medycznej), 18.04.2019 - kolejne spotkanie Pracodawcy i Związku Zawodowego w ramach procedury rozwiązywania sporu zbiorowego	1) podwyżka wynagrodzenia zasadniczego o 1.000 zł miesięcznie dla mgr fizjoterapii, psychologii, logopedii, neurologopedów, terapeutów zajęciowych, techników medycznych, starszych techników medycznych fizjoterapii, techników i starszych techników medycznych elektroradiologii (RTG, EKG, EEG, EMG), techników sterylizacji medycznej oraz sanitariuszy medycznych, 2) wyrównanie podwyżek przyznanych pracownikom niemedycznym: rejestratorom, 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	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.

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla
Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka-
Centrum Medycyny Ratunkowej**

		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 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 zaszeregowania), a Pracodawca do dnia 15.12.2019 r. przedstawi zakładowym organizacjom związkowym do konsultacji projekt nowej Tabeli kategorii osobistego zaszeregowania. Wynagrodzenie zasadnicze magistrów i pracowników z dyplomem	
--	--	--	--

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

		licencjata fizjoterapii od 01.10.2019 r. wzrosło o kwotę 300 zł brutto/etat, wynagrodzenie fizjoterapeutów o kwotę 200 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu oraz od 01.11.2019 r. pracownicy otrzymali jednorazowy wzrost wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 50 zł brutto w związku z dostarczeniem certyfikatów i zaświadczeń z kursów do Działu Zarządzania Kadrami, z inicjatywy pracodawcy od 01.05.2021 r. nastąpiło podwyższenie wynagrodzenia tej grupy zawodowej o 100 zł brutto/etat proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w Szpitalu.	
--	--	---	--

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

2.2.2 Prognoza płac na lata 2021-2023

W okresie prognozy Szpital będzie konsekwentnie realizował regulacje prawne wymienione w punkcie 2.2.1., tj. zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020, poz. 830), 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 4.918,17 zł do 5.167,47 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 przedstawiono w tabeli poniżej.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Grupa zawodowa	Liczba etatów	Miesięczny wzrost kosztów wynagrodzeń	Miesięczny wzrost łącznych kosztów wynagrodzeń	Dodatkowe koszty pracodawcy [ZUS] miesięcznie	Całkowity skutek zmian w miesiącu	Całkowity roczny skutek zmian
Lekarze	134	57 120	77 422	15 415	92 836	1 114 034
Farmaceuci	48	45 366	60 759	12 097	72 856	874 275
Pielęgniarki	108	56 176	85 473	17 018	102 490	1 229 885
Fizjoterapeuta albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny	129	91 042	161 665	32 187	193 852	2 326 226
Pracownik działalności podstawowej inny niż wykonujący zawód medyczny	180	38 399	51 786	10 311	62 097	745 165
Łącznie	599	288 103	437 105	87 028	524 132	6 289 585

Wobec kondycji finansowej Szpitala nie jest planowane w wyniku realizacji powyższych uregulowań automatyczne utrzymanie relacji płacowych w organizacji. Ponadto konsekwencją podniesienia wynagrodzeń będzie oczekiwanie wzrostu wartości stawek umów cywilnoprawnych. Dodatkowo na poziom realizowanego w roku 2021 funduszu wynagrodzeń miała będzie decyzja Ministra Zdrowia z dnia 1 czerwca 2021 r., przyznająca osobom niewykonującym zawodów medycznych jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 5.000 zł.

Zwiększone wydatki na wynagrodzenia obciążą Szpital również w kolejnych okresach a ich konsekwencje w kontekście wyniku (poziomu pokrycia przez NFZ po stronie przychodów) na dzień tworzenia prognozy nie są znane. 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 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz.U. 2020, poz. 1596) nastąpił wzrost płacy minimalnej do kwoty 2.800 zł. Koszt realizacji wzrostów z tego tytułu wraz z kosztami pracodawcy wyniesie ok. 500,0 tys. zł. Prognoza płac w latach 2021-2023 w podziale na grupy zawodowe została przedstawiona w tabeli poniżej:

grupa zawodowa	2021	2022	2023
administracja	7 597 800	7 831 900	8 086 400
niższy	11 982 300	12 351 500	12 752 800
obsługa	2 348 800	2 421 200	2 500 000
średni inny	10 067 600	10 377 800	10 715 000
pielęgniarki	62 631 000	64 560 100	66 657 800
wyższy farmacji	1 765 400	1 819 900	1 879 000
wyższy inny	2 010 700	2 072 700	2 140 000
wyższy lekarze	33 198 900	34 221 500	35 333 400
razem	131 602 500	135 656 600	140 064 400

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

W zakresie ryzyk powodujących dodatkowe obciążenie kosztów operacyjnych 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,
- zaostrzenie istniejących sporów zbiorowych na tle polityki płacowej, w konsekwencji spłaszczenia siatki płac,
- możliwe niekorzystne kształtowanie kontraktu ze strony NFZ, w następstwie ryzyk makroekonomicznych,
- wzrost rynkowych stawek wynagrodzeń.

3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020

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

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	185 800 497,84	210 649 778,14	24 849 280,30	13,4%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	185 799 377,84	210 649 778,14	24 850 400,30	13,4%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 120,00	0,00	-1 120,00	-100,0%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	188 123 282,87	215 330 091,06	27 206 808,19	14,5%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	188 123 282,87	215 330 091,06	27 206 808,19	14,5%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-2 322 785,03	-4 680 312,92	-2 357 527,89	101,5%
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	14 211 452,72	12 524 036,83	-1 687 415,89	-11,9%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-16 534 237,75	-17 204 349,75	-670 112,00	4,1%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 088 416,88	3 419 507,04	331 090,16	10,7%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
II.	Dotacje	937 545,73	665 704,42	-271 841,31	-29,0%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 607,17	17 380,14	-7 227,03	-29,4%
IV.	Inne przychody operacyjne	2 126 263,98	2 736 422,48	610 158,50	28,7%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	752 710,54	1 648 749,52	896 038,98	119,0%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 380,07	2 380,07	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	369 258,21	410 689,64	41 431,43	11,2%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
III.	Inne koszty operacyjne	383 452,33	1 235 679,81	852 227,48	222,3%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-14 198 531,41	-15 433 592,23	-1 235 060,82	8,7%
J.	Przychody finansowe	615 278,89	177 901,50	-437 377,39	-71,1%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	615 278,89	4 398,57	-610 880,32	-99,3%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
V.	Inne	0,00	173 502,93	173 502,93	
K.	Koszty finansowe	40 851,33	67 469,54	26 618,21	65,2%
I.	Odsetki	40 603,16	65 349,96	24 746,80	60,9%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inne	248,17	2 119,58	1 871,41	754,1%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-13 624 103,85	-15 323 160,27	-1 699 056,42	12,5%
M.	Podatek dochodowy	335 420,00	232 235,00	-103 185,00	-30,8%
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	-13 959 523,85	-15 555 395,27	-1 595 871,42	11,4%
P.	Amortyzacja	2 203 396,52	2 065 284,24	-138 112,28	-6,3%
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O+P)	-11 756 127,33	-13 490 111,03	-1 733 983,70	14,7%

Szpital do 31.12.2020 r. sporządzał rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – wg miejsc powstawania kosztów. W roku 2020 przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 24.850,4 tys. zł. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów również wykazały wzrost o kwotę 27.206,8 tys. zł, koszty zarządu spadły o kwotę 1.687,4 tys. zł. W efekcie Szpital poniósł stratę ze sprzedaży na poziomie wyższym o 670,1 tys. zł i stratę netto o 1.595,9 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego. Pozostałe przychody operacyjne, tj. przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową, wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 331,1 tys. zł. Pozostałe koszty operacyjne wzrosły o kwotę 896,0 tys. zł. W strukturze pozostałych kosztów operacyjnych największy udział stanowią inne koszty operacyjne. Przychody finansowe, które stanowią głównie odsetki od lokat, spadły o 437,4 tys. zł. Koszty finansowe wzrosły o kwotę 26,6 tys. zł i dotyczyły odsetek od kredytów oraz zobowiązań handlowych i budżetowych.

Pogorszenie wyniku finansowego netto stanowi konsekwencję rosnących niewspółmiernie do uzyskiwanych przychodów kosztów funkcjonowania Szpitala. Innowacyjne metody leczenia jak i wysokospecjalistyczne procedury pociągają za sobą wzrost kosztów związanych z zakupem leków i jednorazowego sprzętu medycznego. Zastosowane nowoczesne technologie i rozwiązania, związane m.in. z centralnymi systemami klimatyzacji i wentylacji, BMS, salami dwu i trzyosobowymi wyposażonymi w węzły sanitarne, stosowaniem systemu filtrów wymuszającym zakup jednorazowej odzieży ochronnej i obłożeń operacyjnych na bloku, generują koszty niewspółmierne do aktualnych wycen realizowanych procedur medycznych. Nowoczesne rozwiązania techniczne wymuszają również zakup jednorazowych komponentów do procedur diagnostycznych, co przy znaczącej ilości nowoczesnej aparatury medycznej, poprzez koszty jej bieżącego utrzymania i serwisowania, w oczywisty sposób przyczynia się do wzrostu kosztów

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

funkcjonowania jednostki. Pomimo osiągnięcia istotnego wzrostu przychodów ze sprzedaży, z uwagi na ponoszone wysokie koszty udzielanych świadczeń zdrowotnych, jednostce nie udało się wygenerować dodatniego wyniku finansowego. Niewspółmierny do przychodów wzrost kosztów działalności operacyjnej związany m.in. z inflacją, silną presją płacową (rynek pracownika) jak i ustawowym wzrostem minimalnych wynagrodzeń, a także brak możliwości pozyskania dodatkowych przychodów z innych źródeł (np. komercyjne świadczenie usług) powoduje utrzymywanie się straty bilansowej. System finansowania, bazujący na jednym płatniku, nie jest w stanie zaspokoić rosnących roszczeń płacowych, stanowiących podstawowy element kosztów operacyjnych. W konsekwencji wzrostu płacy minimalnej następuje adekwatny wzrost kosztów usług obcych, których zwiększenie o kwotę 7.573,2 tys. zł w stosunku do 2019 roku związane było w głównej mierze ze zmianą form zatrudnienia personelu medycznego. Ponadto geograficzne umiejscowienie Szpitala nie sprzyja zwiększeniu liczby odbiorców usług medycznych skierowanych do innych jednostek.

3.2 Bilans [w zł]

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	3 842 215,24	10 574 402,41	6 732 187,17	175,2%
I	Wartości niematerialne i prawne	300 229,89	54 107,41	-246 122,48	-82,0%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	300 229,89	54 107,41	-246 122,48	-82,0%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 531 432,05	10 512 907,72	6 981 475,67	197,7%
1	Środki trwałe	3 531 432,05	10 457 557,72	6 926 125,67	196,1%
a)	grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	930 910,86	907 589,58	-23 321,28	-2,5%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	7 139,84	120 675,63	113 535,79	1590,2%
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	2 593 381,35	9 429 292,51	6 835 911,16	263,6%
2	Środki trwałe w budowie	0,00	55 350,00	55 350,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
V	Długoterminowe rozl. międzyokresowe	10 553,30	7 387,28	-3 166,02	-30,0%
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 553,30	7 387,28	-3 166,02	-30,0%
B	Aktywa obrotowe	30 504 026,95	36 038 820,89	5 534 793,94	18,1%
I	Zapasy	2 783 226,03	6 261 041,47	3 477 815,44	125,0%
1	Materiały	2 783 226,03	6 261 041,47	3 477 815,44	125,0%
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	
4	Towary	0,00	0,00	0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	20 364 651,80	23 454 410,53	3 089 758,73	15,2%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2	Należności od poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	20 364 651,80	23 454 410,53	3 089 758,73	15,2%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 779 490,45	22 762 355,53	3 982 865,08	21,2%
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tyt. publiczno-prawnych	18 779 490,45	22 762 355,53	3 982 865,08	21,2%
c)	inne	1 585 161,35	692 055,00	-893 106,35	-56,3%
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 758 684,80	6 288 480,12	-470 204,68	-7,0%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 758 684,80	6 288 480,12	-470 204,68	-7,0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 758 684,80	6 288 480,12	-470 204,68	-7,0%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 713 712,93	6 244 219,98	-469 492,95	-7,0%
-	inne środki pieniężne	44 950,87	44 239,14	-711,73	-1,6%
-	inne aktywa pieniężne	21,00	21,00	0,00	0,0%
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	
IV	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	597 464,32	34 888,77	-562 575,55	-94,2%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.	0,00	0,00	0,00	
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	
	AKTYWA RAZEM	34 346 242,19	46 613 223,30	12 266 981,11	35,7%

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (4:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	-9 690 159,71	-13 026 677,12	-3 336 517,41	34,4%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109 324,24	16 109 324,24	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 839 960,10	-13 580 606,09	-1 740 645,99	14,7%
VI	Zysk (strata) netto	-13 959 523,85	-15 555 395,27	-1 595 871,42	11,4%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (4:3)
				[zł]	[%]
B	Zobow. i rezerwy na zobow.	44 036 401,90	59 639 900,42	15 603 498,52	35,4%
I	Rezerwy na zobowiązania	14 351 924,28	14 343 806,52	-8 117,76	-0,1%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emer. i podobne	12 571 329,00	13 568 292,00	996 963,00	7,9%
3	Pozostałe rezerwy	1 780 595,28	775 514,52	-1 005 080,76	-56,4%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2	Wobec poz. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 507 226,89	36 886 491,52	9 379 264,63	34,1%
1	Zobowiązania wobec jedn. powiązanych	0,00	0,00	0,00	
2	Zob. wobec poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
3	Zob. wobec pozostałych jednostek	26 392 935,12	35 591 890,65	9 198 955,53	34,9%
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. Wart.	0,00	0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług	13 871 767,76	19 968 347,61	6 096 579,85	43,9%
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	
g)	z tytułu pod., ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 447 882,14	6 557 606,85	1 109 724,71	20,4%
h)	z tytułu wynagrodzeń	4 488 272,66	6 436 072,41	1 947 799,75	43,4%
i)	inne	2 585 012,56	2 629 863,78	44 851,22	1,7%
4	Fundusze specjalne	1 114 291,77	1 294 600,87	180 309,10	16,2%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 177 250,73	8 409 602,38	6 232 351,65	286,2%
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 177 250,73	8 409 602,38	6 232 351,65	286,2%
-	długoterminowe	1 402 546,11	7 012 242,37	5 609 696,26	400,0%
-	krótkoterminowe	774 704,62	1 397 360,01	622 655,39	80,4%
	PASYWA RAZEM	34 346 242,19	46 613 223,30	12 266 981,11	35,7%

Wnioski płynące ze struktury bilansu.

Wartość majątku Szpitala w stosunku do roku ubiegłego zwiększyła się o kwotę 12.266,98 tys. zł. Zmiany aktywów kształtowały się następująco:

- aktywa trwałe wzrosły o kwotę 6.732,19 tys. zł, tj. o 175,20%,
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o kwotę 5.534,79 tys. zł, tj. o 18,1%.

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,

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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:

- wzrost zapasów o kwotę 3.477,82 tys. zł,
- wzrost należności krótkoterminowych o kwotę 3.089,76 tys. zł,
- spadek środków pieniężnych o kwotę 470,20 tys. zł,
- spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę 562,58 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 22.297,6 tys. zł.

Struktura pasywów ukształtowała się następująco:

- fundusze własne Szpitala zmniejszyły się o kwotę 3.336,52 tys. zł, tj. o 34,4%,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o kwotę 15.603,50 tys. zł, tj. o 35,4%.

Zmniejszenie funduszy własnych stanowi konsekwencję poniesionej straty za rok 2020. Strata za rok 2020 w kwocie 15.555,40 tys. zł została rozliczona w następujący sposób:

- kwotę 13.490.111,03 zł zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej („Podmiot tworzący jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”),
- pozostałą wartość straty, tj. 2.065.284,24 zł., pozostawiono do rozliczenia w latach następnych.

W grupie zobowiązań i rezerw zmiany były następujące:

- spadek rezerw o kwotę 8,11 tys. zł, tj. o 0,1%,
- wzrost zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 9.379,26 tys. zł, tj. o 34,1%,
- spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę 6.232,35 tys. zł, tj. o 286,2%.

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

3.3 Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020
1	2	3	4

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla
Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka-
Centrum Medycyny Ratunkowej**

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-13 959 523,85	-15 555 395,27
II.	Korekty razem	833 515,73	4 630 083,68
1.	Amortyzacja	2 205 064,40	2 065 284,24
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 385,20	19 420,55
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	2 380,09
5.	Zmiana stanu rezerw	-372 655,56	-8 117,76
6.	Zmiana stanu zapasów	456 245,54	-3 477 815,44
7.	Zmiana stanu należności	-1 858 212,23	-3 089 758,73
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjąt- kiem pożyczek i kredytów	1 334 807,44	9 417 702,43
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-938 119,06	-761 762,23
10.	Inne korekty	0,00	462 750,53
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I±II)	-13 126 008,12	-10 925 311,59
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
	- 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	1 109 366,71	3 684 495,32
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 109 366,71	3 684 495,32
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- 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)	-1 109 366,71	-3 684 495,32
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej		
I.	Wpływy	10 870 670,75	14 159 022,78
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych in- strumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	10 870 670,75	14 159 022,78

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020
II.	Wydatki	6 385,20	19 420,55
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	6 385,20	19 420,55
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 864 285,55	14 139 602,23
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-3 371 089,28	-470 204,68
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-3 371 089,28	-470 204,68
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	10 129 774,08	6 758 684,80
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	6 758 684,80	6 288 480,12
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	330 723,32	865 910,63

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły -10.925.311,59 zł. Ujemne przepływy działalności operacyjnej świadczą o zbyt niskich przychodach z działalności operacyjnej w stosunku do ponoszonych z tej działalności kosztów i stanowią konsekwencję ponoszonej przez podmiot straty. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły -3.684.495,32 zł. Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej były wynikiem wydatkowania środków na zakup rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 3.646.057,52 zł oraz spadku stanu zobowiązań inwestycyjnych o kwotę 38.437,80 zł. Przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły +14.139.602,23 zł. Działalność finansowa w roku 2020 charakteryzowała się dodatnim przepływem w związku z otrzymaniem kwoty 11.756.127,33 zł. od organu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2019 r. oraz wpływem kwoty 2.402.895,45 zł, stanowiącej dotację na zakup środków trwałych. Wydatki z działalności finansowej stanowiły kwotę 19.420,55 zł i dotyczą zapłaty odsetek od kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Ogółem przepływy pieniężne netto za rok 2020 wykazały zmniejszenie środków pieniężnych o 470.204,68 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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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 2020 został wykonany w 95,36% a łączna skala niedowykonań nie przekroczyła 1,5 mln zł. 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 COVID.

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

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	175 195 782,23	200 041 221,38	24 845 439	14,2%
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	117 459 228,00	123 819 528,00	6 360 300	5,4%
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	16 215 294,63	15 114 711,67	-1 100 583	-6,8%
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	41 521 259,60	61 106 981,71	19 585 722	47,2%
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0,00	0,00	0	
3.	ZUS - sprzedaż usług	0,00	0,00	0	
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	579 238,62	313 366,92	-265 872	-45,9%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	573 479,89	424 498,01	-148 982	-26,0%
6.	Pozostałe usługi medyczne	0,00	0,00	0	
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	8 444 183,82	9 054 477,43	610 294	7,2%
8.	Usługi niemedyczne	1 006 693,28	816 214,40	-190 479	-18,9%
9.	Inne tytuły	0,00	0,00	0	
10.	Pozostałe	0,00	0,00	0	
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 120,00	0,00	-1 120	-100,0%
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	185 800 497,84	210 649 778,14	24 849 280	13,4%

Wzrost przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w stosunku do roku 2019 o 14,2% dotyczy sprzedaży świadczeń medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia oraz umów odrębnych. Wzrost przychodów ze sprzedaży w pozycji „Kształcenie rezydentów i stażystów” jest wynikiem ustawowego wzrostu wynagrodzeń tej grupy personelu medycznego.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Zużycie materiałów, w tym:	35 435 011,8	41 682 717,0	6 247 705,2	17,6%
1.1	Zużycie materiałów medycznych	35 435 011,82	41 682 717,00	6 247 705,2	17,6%
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	0,00	0,00	0,0	
2.	Usługi obce, w tym:	10 948 182,2	11 384 831,0	436 648,8	4,0%
2.1	Kontrakty z personelem med.	0,00	0,00	0,0	
2.2	Usługi medyczne	5 381 706,29	5 684 220,00	302 513,7	5,6%
2.3	Pozostałe usługi obce	5 566 475,95	5 700 611,00	134 135,1	2,4%
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	46 383 194,1	53 067 548,0	6 684 353,9	14,4%
4.	Amortyzacja	2 203 396,52	2 065 284,24	-138 112,3	-6,3%
5.	Zużycie materiałów	1 571 652,58	5 965 944,81	4 394 292,2	279,6%
6.	Zużycie energii	4 928 867,79	4 951 134,93	22 267,1	0,5%
7.	Usługi obce	47 018 340,32	54 154 859,53	7 136 519,2	15,2%
8.	Podatki i opłaty	1 688 648,67	1 694 911,40	6 262,7	0,4%
9.	Wynagrodzenia	81 564 125,35	87 612 118,19	6 047 992,8	7,4%
10.	Świadc. na rzecz pracowników	16 377 570,16	17 754 753,52	1 377 183,4	8,4%
11.	Pozostałe koszty	598 940,14	587 573,27	-11 366,9	-1,9%
12.	Razem koszty stałe	155 951 541,5	174 786 579,9	18 835 038,4	12,1%
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	202 334 735,6	227 854 127,9	25 519 392,3	12,6%

3.4.3 Koszty ogólnego zarządu [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	61 744,65	93 642,61	31 898,0	51,7%
2.	Zużycie materiałów	115 722,74	100 994,99	-14 727,8	-12,7%
3.	Zużycie energii	269 196,44	269 841,32	644,9	0,2%
4.	Usługi obce	1 024 970,61	1 345 555,11	320 584,5	31,3%
5.	Podatki i opłaty	1 643 294,53	1 659 949,27	16 654,7	1,0%
6.	Wynagrodzenia	9 199 379,83	7 589 170,85	-1 610 209,0	-17,5%
7.	Świadc. na rzecz pracowników	1 307 106,16	894 851,90	-412 254,3	-31,5%
8.	Pozostałe koszty	590 037,76	570 030,78	-20 007,0	-3,4%
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	14 211 452,7	12 524 036,8	-1 687 415,9	-11,9%

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

znikomą wartością poznawczą. Skala zużycia środków ochrony osobistej, leków i materiałów medycznych (w tym m.in. tlenu) oraz koniecznych wzrostów wynagrodzeń była bezprecedensowa w zaistniałych okolicznościach, co uniemożliwia jej racjonalne odniesienie do okresów ubiegłych.

3.5 Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2019	2020	2019	2020
			miernik	miernik	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0
1.1	Wsk. zyskowności netto	procent	-376,9%	-432,4%	0	0
1.2	Wsk. zyskowności dz. operacyjnej	procent	-459,7%	-451,3%	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-38,6%	-38,4%	0	0
2.	Wskaźniki płynności				12	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,96	0,90	4	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,87	0,74	8	8
3.	Wskaźniki efektywności				10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	35	36	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	25	29	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				10	10
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	122%	110%	0	0
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-4,32	-3,93	10	10
	suma punktów				32	32

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

Wskaźniki zyskowności

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje udział wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala w zakresie jego działalności podstawowej i pozostałej. Poziom tego wskaźnika należy rozpatrywać w stosunku do wartości 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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

na osiągnięcie 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 najwyższej 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 2020.

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 2019 roku wskaźniki otrzymały łącznie 12 punktów i w roku 2020 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 0,9 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 kredytuje płatnika lub inne podmioty. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. W przypadku szpitali odbiorcą 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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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 2020 wzrósł w stosunku do roku 2019 o jeden dzień.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak się zmienia jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży wyrażony w dniach. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceniający sytuację finansową szpitala. Dla utrzymania prawidłowej relacji z kontrahentami wielkość tego wskaźnika powinna utrzymywać się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może spowodować konieczność naliczania odsetek ustawowych, podatkowych, a w następnej kolejności kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego. Jako wartość graniczną przyjmuje się 60 dni. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest równy wskaźnikowi rotacji należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie utrzymuje się na porównywalnym poziomie. Jest on o siedem 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 wzrósł o cztery dni 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 przedsięwzięcie jednostka powinna zaangażować przynajmniej 35% kapitału własnego. Wskaźnik spada w porównaniu do 2019 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 2021-2023

4.1 Założenia prognozy

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Szpital im. T. Marciniaka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 - 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nakłady na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać a ich docelowy poziom finansowania wyznaczono na 6%. PKB - ma on zostać osiągnięty w 2024 r. Zgodnie z planami w 2020 roku na opiekę zdrowotną było przeznaczone nie mniej niż 5,03% PKB, zrealizowano na poziomie 4,6% PKB. Wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 r. w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 3,4%. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja cen konsumenta (CPI) w 2021 r. wyniesie 3,1%, po czym spowolni do 2,8% w 2022 r. a następnie wzrośnie do 3,2% w 2023 r. W prognozie uwzględniono założenia makroekonomiczne NBP.

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 2021 – 2023 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2020. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie. Przychody ze sprzedaży na lata 2021-2023 zaprojektowano następująco:

- w prognozie na 2021 rok ujęto przychody z tytułu zakontraktowanych świadczeń medycznych jak i świadczeń ambulatoryjnych z przygotowywanej korekty Planu finansowego na rok 2021,
- w prognozie na lata 2022-2023 zaplanowano roczny 4% wzrost przychodów ze sprzedaży (na przestrzeni lat 2018-2020 przychody rosły średnio o ok. 12% 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, związane z trwającą pandemią, również nie pozwala na odniesienie się w jednoznaczny sposób do ew. kontynuacji składowych wynagrodzeń związanych z pracą z pacjentami z COVID-19. Co więcej, wyłączenie 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 2021 zostały zaplanowane na poziomie przygotowywanej korekty Planu finansowego na rok 2021 r., natomiast w latach 2022–2023 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,

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

- wartość zużycia materiałów skorygowano m.in. o projektowane wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na lata prognozy,
- usługi obce wzrosły o przewidywane, zwiększające się w wyniku postępującego zużycia aparatury medycznej, koszty przeglądów serwisowych i nadzoru nad systemami informatycznymi Szpitala. W latach prognozy skorygowano wartość pozycji o projektowane wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- podatki i opłaty oraz pozostałe koszty operacyjne ustalono na poziomie przygotowywanej korekty Planu finansowego na rok 2021,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie przygotowywanej korekty Planu finansowego na 2021 rok, natomiast w latach prognozy 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 ryczałtu 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 2021 rok, bazującej na danych z wykonania pierwszego półrocza.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

4.2 Prognoza przychodów

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2021-2023 w [tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2021-2020	Odchylenie 2022-2021	Odchylenie 2023-2022
		2020	2021	2022	2023	(4-3)	(5-4)	(6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	200 041,2	237 354,3	246 848,5	256 722,4	37 313,1	9 494,2	9 873,9	
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	123 819,5	98 476,9	102 416,0	106 512,6	-25 342,6	3 939,1	4 096,6	
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	15 114,7	17 567,9	18 270,6	19 001,4	2 453,2	702,7	730,8	
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	61 107,0	105 200,4	109 408,4	113 784,8	44 093,4	4 208,0	4 376,3	
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	0,0	16 109,1	16 753,5	17 423,6	16 109,1	644,4	670,1	
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.	313,4	820,0	852,8	886,9	506,6	32,8	34,1	
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	424,5	410,0	426,4	443,5	-14,5	16,4	17,1	
6.	Pozostałe usługi medyczne	0,0	142,0	147,7	153,6	142,0	5,7	5,9	
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	9 054,5	9 490,0	9 869,6	10 264,4	435,5	379,6	394,8	
8.	Usługi niemedyczne	816,2	803,0	835,1	868,5	-13,2	32,1	33,4	
9.	Inne tytuły	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
10.	Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	210 649,8	249 019,3	258 980,1	269 339,3	38 369,6	9 960,8	10 359,2	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

4.3 Prognoza kosztów

4.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2021-2023 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zużycie materiałów, w tym:	41 682,7	51 852,7	53 426,2	55 136,9	10 170,0	1 573,5	1 710,7
1.1	Zużycie materiałów medycznych	41 682,7	51 852,7	53 426,2	55 136,9	10 170,0	1 573,5	1 710,7
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	0,0				0,0	0,0	0,0
2.	Usługi obce, w tym:	11 384,8	12 688,0	13 073,0	13 491,6	1 303,2	385,0	418,6
2.1	Kontrakty z personelem medycznym	0,0				0,0	0,0	0,0
2.2	Usługi medyczne	5 684,2	6 226,0	6 414,9	6 620,3	541,8	188,9	205,4
2.3	Pozostałe usługi obce	5 700,6	6 462,0	6 658,1	6 871,3	761,4	196,1	213,2
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	53 067,5	64 540,7	66 499,2	68 628,5	11 473,2	1 958,5	2 129,3
4.	Amortyzacja	2 065,3	2 968,1	3 058,2	3 156,1	902,8	90,1	97,9
5.	Zużycie materiałów	5 965,9	4 329,3	4 460,7	4 603,5	-1 636,6	131,4	142,8
6.	Zużycie energii	4 951,1	5 608,0	5 778,2	5 963,2	656,9	170,2	185,0
7.	Usługi obce	54 154,9	59 978,9	61 798,9	63 777,7	5 824,0	1 820,0	1 978,8
8.	Podatki i opłaty	1 694,9	1 591,7	1 640,0	1 692,6	-103,2	48,3	52,5
9.	Wynagrodzenia	87 612,1	111 119,3	114 491,2	118 157,2	23 507,2	3 371,9	3 666,1
10.	Świadczenia na rzecz pracowników	17 754,8	22 483,2	23 165,4	23 907,2	4 728,4	682,2	741,8
11.	Pozostałe koszty	587,6	526,4	542,3	559,7	-61,2	16,0	17,4
12.	Razem koszty stałe	174 786,6	208 604,8	214 934,8	221 817,2	33 818,2	6 330,0	6 882,3
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	227 854,1	273 145,5	281 434,0	290 445,7	45 291,4	8 288,5	9 011,7

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

4.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2021-2023 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amortyzacja	93,6	112,3	115,7	119,4	18,7	3,4	3,7
2.	Zużycie materiałów	101,0	121,1	124,8	128,8	20,2	3,7	4,0
3.	Zużycie energii	269,8	323,7	333,5	344,2	53,8	9,8	10,7
4.	Usługi obce	1 345,6	1 614,0	1 663,0	1 716,3	268,5	49,0	53,3
5.	Podatki i opłaty	1 659,9	1 991,2	2 051,6	2 117,3	331,2	60,4	65,7
6.	Wynagrodzenia	7 589,2	9 103,5	9 379,7	9 680,0	1 514,3	276,2	300,3
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	894,9	1 073,4	1 106,0	1 141,4	178,6	32,6	35,4
8.	Pozostałe koszty	570,0	683,8	704,5	727,1	113,7	20,7	22,6
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	12 524,0	15 023,0	15 478,9	15 974,5	2 499,0	455,9	495,6

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

4.4 Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

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

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Kardiomonitor	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	59 600	0	0	8 910	0	0	0	50 690	0	0
2	Defibrylator	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	100 000	0	0	0	0	0	0	100 000	0	0
	Razem					159 600	0	0	8 910	0	0	0	150 690	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

b) wykaz pozostałych planowanych inwestycji i źródeł ich finansowania

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych – utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo – Naczyniowych – zakup kardiografów	rozwój	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	4 500 000	0	0	0	0	0	0	4 500 000	0	0
2	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych – utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo – Naczyniowych – zakup wyposażenia pracowni	rozwój	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	300 000	0	0	0	0	0	0	300 000	0	0
3	Rozwój wysokospecjalistycznych usług medycznych – utworzenie Ośrodka Interwencji Sercowo – Naczyniowych – roboty instalacyjne i budowlane	rozwój	Grupa 1	01-10-2021	30-11-2021	2 500 000	0	0	0	0	0	0	2 500 000	0	0
4	Kardiomonitor	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	89 400	0	0	89 400	0	0	0	0	0	0
5	Centrala do kardiomonitorów	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	15 660	0	0	15 660	0	0	0	0	0	0
6	Aparat USG z funkcją MR/USG	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	379 000	0	0	379 000	0	0	0	0	0	0
7	Głowica kardiologiczna USG	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	50 000	0	0	50 000	0	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
8	Instrumentarium do usuwania uszkodzonych wkretów	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	12 097	0	0	12 097	0	0	0	0	0	0
9	Zestaw do bariatрії	rozwój	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	75 600	0	0	75 600	0	0	0	0	0	0
10	URS 5 st. 450Mm 8/9 charrie	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	14 800	0	0	14 800	0	0	0	0	0	0
11	URS 450 mm 6.0/7.5sch	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	14 800	0	0	14 800	0	0	0	0	0	0
12	SuperBypass- Suctloni system z akcesoriami	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	31 046	0	0	31 046	0	0	0	0	0	0
13	Zestaw narzędzi – chirurgia dziecięca	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	76 026	0	0	76 026	0	0	0	0	0	0
14	Samojezdna maszyna czyszcząca – szorowarka	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2021	31-12-2021	87 000	0	0	87 000	0	0	0	0	0	0
15	Urządzenia wielofunkcyjne A3	odtworzenie	Grupa 4	31-12-2021	31-12-2021	68 880	0	0	68 880	0	0	0	0	0	0
16	Urządzenia wielofunkcyjne A4	odtworzenie	Grupa 4	12-01-2021	31-12-2021	41 303	0	0	41 303	0	0	0	0	0	0
17	Drukarka etykiet	odtworzenie	Grupa 4	28-04-2021	28-04-2021	2 460	0	0	2 460	0	0	0	0	0	0
18	Macierz dyskowa	odtworzenie	Grupa 4	31,12,2021	31,12,2021	147 600	0	0	147 600	0	0	0	0	0	0
19	Zestaw komputerowy	odtworzenie	Grupa 4	28-01-2021	31,12,2021	163 478	0	0	163 478	0	0	0	0	0	0
20	Rozbudowa stacji AW – upgrade oprogramowania	odtworzenie	Grupa 9	31,12,2021	31,12,2021	130 000	0	0	130 000	0	0	0	0	0	0
21	Program Dose Watch – kontrola dawek promieniowania	odtworzenie	Grupa 9	31,12,2021	31,12,2021	320 000	0	0	320 000	0	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
22	Program Rehacom	odtworzenie	Grupa 9	31-12-2021	31-12-2021	36 900	0	0	36 900	0	0	0	0	0	0
23	Program antywirusowy	odtworzenie	Grupa 9	31-12-2021	31-12-2021	23 247	0	0	23 247	0	0	0	0	0	0
24	Pakiet Office 2019	odtworzenie	Grupa 9	31-12-2021	31-12-2021	17 220	0	0	17 220	0	0	0	0	0	0
25	Respirator transportowy	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	225 000	0	225 000	0	0	0	0	0	0
26	Łóżko	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	800 000	0	800 000	0	0	0	0	0	0
27	Rejestrator Holtera	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	125 000	0	125 000	0	0	0	0	0	0
28	Aparat EKG	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	25 000	0	25 000	0	0	0	0	0	0
29	Zestaw narzędzi ortopedycznych	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	150 000	0	150 000	0	0	0	0	0	0
30	Zestaw narzędzi urologicznych	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	150 000	0	150 000	0	0	0	0	0	0
31	Kolonoskop długi – CPE	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	200 000	0	200 000	0	0	0	0	0	0
32	Kolonoskop krótki – CPE	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2022	31-12-2022	0	100 000	0	100 000	0	0	0	0	0	0
33	Kardiomonitor	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2023	31-12-2023	0	0	300 000	300 000	0	0	0	0	0	0
34	Defibrylator	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2023	31-12-2023	0	0	300 000	300 000	0	0	0	0	0	0
35	Zestaw narzędzi CBO	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2023	31-12-2023	0	0	300 000	300 000	0	0	0	0	0	0
36	Gastroskop – CPE	odtworzenie	Grupa 8	31-12-2023	31-12-2023	0	0	300 000	300 000	0	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2020	2021	2022	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Razem					9 096 517	1 775 000	1 200 000	4 771 517	0	0	0	7 300 000	0	0

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

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	210 649,78	249 019,3	258 980,1	269 339,3	38 369,55	9 960,77	10 359,20	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	210 649,78	249 019,3	261 470,3	269 339,3	38 369,55	12 450,97	7 869,00	
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:	215 330,09	258 122,5	265 955,1	274 471,2	42 792,41	7 832,63	8 516,03	
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	215 330,09	258 122,5	265 955,1	274 471,2	42 792,41	7 832,63	8 516,03	
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)	-4 680,31	-9 103,2	-6 975,0	-5 131,9	-4 422,86	2 128,14	1 843,17	
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	12 524,04	15 023,0	15 478,9	15 974,5	2 498,96	455,87	495,64	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-17 204,35	-24 126,2	-22 453,9	-21 106,4	-6 921,82	1 672,27	1 347,53
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 419,51	3 226,1	2 327,4	2 157,7	-193,39	-898,72	-169,75
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1 648,75	898,8	582,8	582,8	-749,95	-316,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-15 433,59	-21 798,9	-20 709,3	-19 531,5	-6 365,26	1 089,55	1 177,78
J.	Przychody finansowe	177,90	108,2	108,2	108,2	-69,70	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	67,47	26,9	26,9	26,9	-40,62	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-15 323,16	-21 717,5	-20 628,0	-19 450,2	-6 394,34	1 089,55	1 177,78
M.	Podatek dochodowy	232,24	243,0	243,0	243,0	10,77	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	-15 555,40	-21 960,5	-20 871,0	-19 693,2	-6 405,10	1 089,55	1 177,78
O.	Amortyzacja	2 065,28	2 968,1	3 058,2	3 156,1	902,84	90,07	97,92
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	-13 490,11	-18 992,4	-17 812,8	-16 537,1	-5 502,3	1 179,6	1 275,7

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

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN	RAZEM
		sty-maj 2021	cze-gru 2021	2021
1	2			4
A	Przychody, dotacje i darowizny	12 729,6	28 293,2	41 022,8
1.	NFZ	12 537,0	27 530,2	40 067,2
2.	Dotacje z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0
3.	Dotacje z funduszy unijnych	0,0	0,0	0,0
4.	Dotacje z budżetu SWD	0,0	0,0	0,0
5.	Dotacje z budżetów pozostałych JST	0,0	763,0	763,0
7.	Pozostałe dotacje	0,0	0,0	0,0
8.	Darowizny w formie pieniężnej od firm i instytucji	0,0	0,0	0,0
9.	Pozostałe darowizny w formie pieniężnej	0,0	0,0	0,0
10.	Darowizny w formie rzeczowej od firm i instytucji	192,6	0,0	192,6
11.	Pozostałe darowizny w formie rzeczowej	0,0	0,0	0,0
B.	Koszty wg rodzaju	13 374,2	28 420,3	41 794,5

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

1.	Amortyzacja	18,4	0,0	18,4
2.	Zużycie materiałów i energii	4 722,3	4 763,0	9 485,3
3.	Usługi obce	5 280,0	6 137,1	11 417,1
4.	Podatki i opłaty	6,0	0,0	6,0
5.	Wynagrodzenia	2 761,0	14 555,9	17 316,9
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	578,0	2 964,3	3 542,3
7.	Pozostałe koszty	8,5	0,0	8,5
C	Wynik na działalności Covid (A-B)	-644,6	-127,1	-771,7
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0
F.	Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)	-644,6	-127,1	-771,7
G.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0
H.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0
I.	Wynik finansowy Covid (F+G-H)	-644,6	-127,1	-771,7

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

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Aktywa trwałe	10 574,4	12 588,6	14 682,3	11 480,0	2 014,1	2 093,8	-3 202,3
I	Wartości niematerialne i prawne	54,1	589,9	277,7	0,7	535,8	-312,2	-277,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 512,9	11 998,7	14 404,6	11 479,3	1 485,8	2 405,9	-2 925,4
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	7,4	0,0	0,0	0,0	-7,4	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	36 038,8	27 608,5	26 623,5	26 246,5	-8 430,3	-985,0	-377,0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

I	Zapasy	6 261,0	4 775,8	4 257,2	4 427,5	-1 485,2	-518,6	170,3
II	Należności krótkoterminowe w tym:	23 454,4	20 467,3	19 867,0	19 185,8	-2 987,1	-600,4	-681,2
	z tytułu dostaw i usług	22 762,4				-22 762,4	0,0	0,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 288,5	2 330,5	2 464,5	2 598,3	-3 958,0	134,0	133,9
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 288,5	2 330,5	2 464,5	2 598,3	-3 958,0	134,0	133,9
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 288,5	2 330,5	2 464,5	2 598,3	-3 958,0	134,0	133,9
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34,9	34,9	34,9	34,9	0,0	0,0	0,0
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	AKTYWA RAZEM	46 613,2	40 197,0	41 305,8	37 726,5	-6 416,2	1 108,8	-3 579,3

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN			Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023- 2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Kapitał (fundusz) własny	-13 026,7	-21 497,1	-23 375,6	-26 529,1	-8 470,4	-1 878,6	-3 153,4
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 109,3	16 109,3	16 109,3	16 109,3	0,0	0,0	0,0
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,0				0,0	0,0	0,0
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,0				0,0	0,0	0,0
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,0				0,0	0,0	0,0
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 580,6	-15 645,9	-18 614,0	-22 945,2	-2 065,3	-2 968,1	-4 331,2
VI	Zysk (strata) netto	-15 555,4	-21 960,5	-20 871,0	-19 693,2	-6 405,1	1 089,5	1 177,8
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	61 694,1	64 681,5	64 255,6	2 054,2	2 987,4	-425,9

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

I	Rezerwy na zobowiązania	14 343,8	14 487,2	14 632,1	14 778,4	143,4	144,9	146,3
1	długoterminowe	11 272,0	11 384,8	11 498,6	11 613,6	112,7	113,8	115,0
2	krótkoterminowe	3 071,8	3 102,5	3 133,5	3 164,8	30,7	31,0	31,3
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	38 539,1	40 275,8	42 055,0	1 652,6	1 736,7	1 779,3
1	Kredyty i pożyczki	0,0	662,9	644,1	577,3	662,9	-18,8	-66,8
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 968,3	21 149,6	22 705,1	24 351,2	1 181,2	1 555,5	1 646,1
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	16 918,1	16 726,5	16 926,6	17 126,5	-191,6	200,0	200,0
IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 409,6	8 667,8	9 773,6	7 422,1	258,2	1 105,8	-2 351,5
-	długoterminowe	7 012,2	7 227,5	8 149,6	6 188,8	215,3	922,0	-1 960,8
-	krótkoterminowe	1 397,4	1 440,3	1 624,0	1 233,3	42,9	183,7	-390,7
	PASYWA RAZEM	46 613,2	40 197,0	41 305,8	37 726,5	-6 416,2	1 108,8	-3 579,3

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

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			
		2020	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5	6	
I.	Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	2 344,9	2 274,6	2 206,3	2 140,1	
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	124,2	120,5	116,9	113,4	
2.	z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	65,7	63,7	61,8	60,0	
3.	z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	143,3	139,0	134,8	130,8	
4.	z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	2 011,8	1 951,4	1 892,9	1 836,1	
II.	Odpisy aktualizujące należności	2 098,4	2 035,4	1 974,4	1 915,2	
III.	Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)	246,50	239,11	231,93	224,97	

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA
-----	------------------	-----------	----------

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

		2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
I.	Zobowiązania wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni	0,0	0,0	0,0	0,0

4.7 Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONA- NIE	PLAN		
		2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-15 555,4	-21 960,5	-20 871,0	-19 693,2
II.	Korekty razem	4 630,08	13 768,47	3 787,55	3 214,25
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-10 925,31	-8 192,03	-17 083,40	-16 478,92
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00			
II.	Wydatki	3 684,50	9 256,1	1 775,0	1 200,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 684,50	-9 256,11	-1 775,00	-1 200,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy w tym:	14 159,02	13 490,11	18 992,40	17 812,80
1.	Kredyty i pożyczki	0,00			

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

2.	Pokrycie ujemnego wyniku				
3.	Inne wpływy finansowe	14 159,0	13 490,1	18 992,4	17 812,8
II.	Wydatki	19,42	0,00	0,00	0,00
1.	Spląty kredytów i pożyczek	0,0			
2.	Odsetki	19,4			
3.	Inne wydatki finansowe	0,0			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 139,60	13 490,11	18 992,40	17 812,80
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-470,20	-3 958,03	134,00	133,88
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-470,20	-3 958,03	134,00	133,88
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 758,7	6 288,5	2 330,5	2 464,45
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	6 288,48	2 330,45	2 464,45	2 598,33
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	865,9			

4.8 Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
			miernik	miernik	miernik	miernik	pkt	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności						0	0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-7,3%	-8,7%	-8,0%	-7,3%	0	0	0
1.2	Wsk. zyskowności dział. operacyjnej	procent	-7,2%	-8,6%	-7,9%	-7,2%	0	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-38,4%	-50,6%	-51,2%	-49,8%	0	0	0
2.	Wskaźniki płynności						12	12	0
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,90	0,66	0,61	0,58	4	4	0
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,74	0,55	0,51	0,48	8	8	0
3.	Wskaźniki efektywności						10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	36	17	0	0	3	3	3

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	29	30	31	32	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia						10	10	10
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	109,91%	131,92%	132,93%	150,65%	0	0	0
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-3,93	-2,47	-2,35	-2,14	10	10	10
	suma punktów						32	32	20

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

5 Podsumowanie

Raport przygotowano w sytuacji koniecznej (przygotowywanej) korekty Planu finansowego na 2021 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, dodatki COVID) jak i sposób kalkulacji ryczałtowej składowej wynagrodzenia za świadczone usługi (w tym ryczałt SOR) są nieokreślone. 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.

Analizując poszczególne pozycje rachunku zysków i strat w prognozowanym okresie istotnym jest, iż pomimo wzrostu przychodów wynikających z tzw. ryczałtu sieciowego w roku 2020 i projektowanych na tej podstawie przychodów na lata 2021–2023, Szpital zakończy kolejne lata ze stratą. Niewspółmierny do przychodów przyrost kosztów działalności operacyjnej związany jest przede wszystkim z czynnikami zewnętrznymi i makroekonomicznymi (m.in. silną presją płacową, niedoborem wykwalifikowanych kadr, formalno-prawnymi zobowiązaniami do regulacji wynagrodzeń, wzrostem kosztów 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. Presja płacowa, wynikająca m.in. ze spłaszczania siatki płac oraz istotnego niedoboru kadr stanowi podstawowe ryzyko gospodarcze. Fundamentalnym czynnikiem utrzymania płynności finansowej Szpitala jest coroczna dopłata Podmiotu Tworzącego do ujemnego wyniku finansowego. Niemniej jednak pomimo otrzymywanego wsparcia prognozy na lata 2021-2023 nie przewidują istotnej poprawy w zakresie gospodarki finansowej podmiotu. Konstrukcja ustalania poziomu dopłaty (obejmująca wynik finansowy netto oraz amortyzację) powoduje, że jednostki wykorzystujące dotacje na zakup środków trwałych, bądź otrzymujące środki trwałe w darowiźnie, odliczają od wyniku finansowego wartość amortyzacji, która w części dotacyjnej nie ma wpływu na wynik finansowy. Metodologia ta uszczupla dopłatę o wartość amortyzacji wynikającą otrzymanej dotacji na zakup środków trwałych.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka- Centrum Medycyny Ratunkowej

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

Załącznik nr 1

Diagnoza za lata 2019 i 2020 oraz prognoza finansowa na lata 2021-2023 (tabele w MS Excel)