

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
„REPTY” Górnośląskiego Centrum Rehabilitacji  
im. gen. J. Ziętka  
w Tarnowskich Górach  
za 2022 rok**

Tarnowskie Góry, 19 maja 2022 r.

## Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK .....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności .....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności .....	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności .....	5
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia .....	6
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....	6
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski .....	7
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ .....	7
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą. ....	7
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025 .....	8
2.3 Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025 .....	10
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025 ( z uwzględnieniem roku 2022 ). Plan zobowiązań wymagalnych .....	14
2.3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2022, 2023 i 2024 .....	14
2.5. Podsumowanie prognozy .....	15
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....	15

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

## 1.1 Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.1.1. Wskaźniki zyskowności

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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-14,40	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-14,12	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 3,0%	3		
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-15,22	0
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

Zgodnie z obowiązującym statutem celem działania Szpitala jest:

- 1) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania;
- 2) Promocją zdrowia.

Ujemny wynik finansowy zmniejsza efektywność podmiotu w optymalizacji kosztów przy minimalnym wzroście przychodów. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wszystkie obliczone wskaźniki zyskowności tj. wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów przyjmują wartości ujemne, ponieważ wynik finansowy netto jest ujemny. W stosunku do ubiegłego roku wskaźniki zyskowności obniżyły się, choć podobnie jak i w roku ubiegłym ich ocena jest zerowa.

### 1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b>				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,38	0
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b>				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania				

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,36	0
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźniki płynności finansowej w 2022 r. kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Sytuacja ta nie jest odmienna od sytuacji Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Polsce. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Centrum posiłkowało się krótkoterminowym kredytem bankowym w rachunku bieżącym.

Wskaźniki płynności minimalnie pogorszyły się w stosunku do roku ubiegłego ale nadal przyjmują wartości zerowe. Tak niskie wartości w/w wskaźników świadczą o tym, że płynność finansowa Centrum nie uległa zmianie.

### 1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	41	3
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	64	4
1.	do 60 dni	7		
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki rotacji należności jest na dobrym poziomie. W stosunku do roku ubiegłego wskaźnik rotacji należności się pozostał na niezmiennym poziomie. Dobre osiągnięcie wskaźnika rotacji należności jest przejawem lepszego, szybszego ściągania należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wzrósł w stosunku do roku ubiegłego co jest wynikiem mniejszej zdolności jednostki do regulowania zobowiązań.

#### 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	61,55	3
1.	poniżej 40%	10		
2.	od 40% do 60 %	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
<b>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,67	0
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w stosunku do ubiegłego roku wzrósł z 46,86% na 61,55%. Jego obecna wartość wynosi 3 punkty i jest na niskim poziomie.

Natomiast wskaźnik wypłacalności przyjął wartość ujemną. Obniżył się z -1,78% na 1,67% i utrzymał ocenę zerową. Przyjęcie ujemnej wartości tego wskaźnika jest spowodowane osiągnięciem ujemnej wartości kapitałów własnych, które zostały mocno obniżone poprzez generowane corocznie straty finansowe.

#### 1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,40	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,20	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,22	0
	<b>1. Razem:</b>		<b>0</b>

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64	4
		<b>3. Razem:</b>	<b>7</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,55	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,67	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>

### 1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski

Na podstawie analizy wskaźnikowej sporządzonej w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 pkt wskazując na pogorszenie efektywności o 5 pkt w stosunku do roku 2021. Analiza pokazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Centrum uległa pogorszeniu. Odnotowano stratę finansową przekraczającą poziom amortyzacji. Spadek wskaźników płynności świadczy o obniżającej się zdolności regulowania przez podmiot zobowiązań na co ma wycena nie adekwatna do rosnących kosztów. Wartość punktowa świadczeń finansowanych z Narodowego Funduszu Zdrowia została zwiększona po raz pierwszy w lutym 2022 następnie w lipcu przy jednoczesnym powiązaniu środków na podwyżki personelu medycznego z wykonaniem, a w sytuacji konfliktu zbrojnego na Ukrainie radykalnie rosnących kosztach zakupu towarów i usług.

## 2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

### 2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono dodatni wynik finansowy przy zachowaniu bezpiecznego poziomu. Obecna wycena świadczeń medycznych przy wysokim obciążeniu Szpitala w perspektywie długofalowej pozwala wygenerować zysk.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany ustawowo do wzrostu minimalnych wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej Szpitala w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się nie tylko na wzrost kosztów samych wynagrodzeń i ich pochodnych lecz na wyższe koszty zakupu usług m.in. prania, sprzątania, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji. Plany inwestycyjne na najbliższe lata pozwalają na założenie redukcji kosztów energii elektrycznej i ogrzewania przy jednoczesnym założeniu pozostałych przychodów ze sprzedaży tych usług. Nowe umowy z NFZ pozwolą na pozyskanie dodatkowego finansowania poszerzonej oferty usług medycznych takich jak pilotażowy program badania stóp i programy lekowe. Wzrost przychodów NFZ zakłada również podwyżkę wyceny punktowej zapewniającej sfinansowanie ustawowej podwyżki wynagrodzeń.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników dostępnych za okres styczeń – kwiecień 2023 r., a także planu finansowego na 2023 r.

Kontrakt z NFZ stanowi główny przychód ze sprzedaży na kolejne lata, a jego wzrost w kolejnych latach obejmuje finansowanie podwyżek w/w wynagrodzeń pracowników pionu medycznego objętego ustawą. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową GCR Repty. Dodatkowo w przychodach uwzględniono pozostałe przychody medyczne i niemedyczne wypracowane przez Szpital w tym sprzedaż realizowaną w ramach kompleksowej opieki specjalistycznej nad pacjentami po zawale serca (KOS – ZAWAŁ), najmy i refaktury za media, dofinansowanie z PFRON i Ministerstwa Zdrowia na prowadzenie rezydentur. W Pozostałych Przychodach Operacyjnych uwzględniono przychody ze sprzedaży energii elektrycznej i ciepłej, jak również odsprzedaż wydobywanej wody.

W okresie pierwszego kwartału 2023 roku odnotowano nadwykonania świadczeń medycznych przekraczających poziom 500 tys. zł, co zostało zakwalifikowane przez NFZ na plan spłaty mimo starań o przesunięcia pomiędzy zakresami.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej ustalono wzrost przychodów z NFZ na podstawie zawartych umów, biorąc pod uwagę dynamikę wzrostu nakładów przeznaczonych przez ŚOW NFZ w zakresie rehabilitacji leczniczej. Koszty zostały zaplanowane na podstawie analizy lat poprzednich, przy uwzględnieniu założeń planistycznych zmiennych makroekonomicznych (poziom inflacji, wzrost cen, minimalne wynagrodzenie) obowiązujących w 2023 r. i na lata kolejne. Najistotniejszą pozycję stanowią koszty wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o charakterze pracowniczym, których wzrost jest corocznie ustawowo zwiększany. Dodatkowo prognozując sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2023-2025 założono działania oszczędnościowe i inwestycyjne uwzględniając w tym amortyzację.

Planowane koszty finansowe wynikają przede wszystkim z odsetek z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚ, kredytu w rachunku bieżącym, udzielonej gwarancji bankowej oraz odsetek z tytułu nieregularnego opłacania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023, 2024 i 2025

PLAN RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT na lata 2023-2025				
(wariant porównawczy)	w zł i gr.			
Wyszczególnienie	2022	PLAN 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 174 126,54	89 450 000,00	99 930 000,00	110 430 000,00
- w tym od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	68 290 758,39	88 800 000,00	99 200 000,00	109 700 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	-1 685 067,00	-250 000,00	-250 000,00	-250 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	0,00	0,00
V. Dotacje i dofinansowania dział. podst. ZOZ	568 435,15	900 000,00	980 000,00	980 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	82 827 304,99	97 990 000,00	110 320 860,00	120 797 372,00
I. Amortyzacja	4 190 852,58	4 750 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	6 918 416,56	7 817 000,00	5 833 210,00	3 591 527,30
III. Usługi obce	10 565 589,53	11 780 000,00	12 840 200,00	13 353 808,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	364 229,06	360 000,00	396 000,00	400 000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	50 235 309,18	59 970 000,00	70 764 600,00	80 600 879,40



VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 408 791,13	13 140 000,00	15 505 200,00	17 660 422,80
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	144 116,95	173 000,00	181 650,00	190 732,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	2,00
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-15 653 178,45	-8 540 000,00	-10 390 860,00	-10 367 372,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 318 591,83	9 200 000,00	10 900 000,00	10 900 000,00
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 436 982,61	5 000 000,00	5 900 000,00	5 900 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00		
IV. Inne przychody operacyjne	2 881 609,22	4 200 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 199 411,67	30 000,00	35 400,00	38 940,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 199 411,67	30 000,00	35 400,00	38 940,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 533 998,29	630 000,00	473 740,00	493 688,00
G. Przychody finansowe	140 198,97	100 000,00	200 000,00	200 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		0,00		
- w których jednostka posiadać zaangażowanie w kapitale		0,00		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00		
- w których jednostka posiadać zaangażowanie w kapitale		0,00		
II. Odsetki, w tym:	140 198,97	100 000,00	200 000,00	200 000,00
- od jednostek powiązanych		0,00		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		0,00		
- w jednostkach powiązanych		0,00		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00		
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	372 297,22	200 000,00	236 000,00	236 000,00
I Odsetki, w tym:	372 297,22	200 000,00	236 000,00	236 000,00
- od jednostek powiązanych		0,00		
II. Strata z z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00		
- w jednostkach powiązanych		0,00		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00		
IV. Inne		0,00		
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-10 766 096,54	530 000,00	437 740,00	457 688,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (Strata) netto (I-J-K)	-10 766 096,54	530 000,00	437 740,00	457 688,00

## 2.3 Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

## PLAN BILANSU na lata 2023-2025

## A K T Y W A

w zł i gr.

Wyszczególnienie aktywów	2022	PLAN 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
A. Aktywa trwałe	60 054 277,51	67 313 076,88	72 878 585,76	71 584 829,19
I. Wartości niematerialne i prawne	194 893,50	194 893,50	194 893,50	194 893,50
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	194 893,50	17 509,66	4 735,50	3 111,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	59 818 863,81	67 083 451,78	72 658 718,59	71 374 719,95
1. Środki trwałe	57 983 430,35	65 783 451,78	62 658 718,59	70 374 719,95
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	6 906 812,00	6 906 812,00	6 906 812,00	6 906 812,00
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 660 553,75	45 000 000,00	44 066 112,41	54 594 482,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 456 117,58	8 269 753,50	8 087 154,61	7 225 512,59
d) środki transportu	77 690,62	50 100,05	40 000,00	30 000,00
e) inne środki trwałe	5 882 256,40	5 556 786,23	3 558 639,57	1 617 912,76
2. Środki trwałe w budowie	1 835 433,46	1 300 000,00	10 000 000,00	1 000 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych				
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				

- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 520,20	34 731,60	24 973,67	15 215,74
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	40 520,20	34 731,60	24 973,67	15 215,74
B. Aktywa obrotowe	13 888 844,15	14 200 000,00	16 325 000,00	18 375 000,00
I. Zapasy	753 568,91	800 000,00	900 000,00	900 000,00
1. Materiały	753 568,91	800 000,00	900 000,00	900 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	10 379 101,45	10 320 000,00	11 350 000,00	12 400 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy				
- powyżej 12-tu miesięcy				
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne				
3. Należności od pozostałych jednostek	10 379 101,45	10 320 000,00	11 350 000,00	12 400 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 784 929,84	10 000 000,00	11 000 000,00	12 000 000,00
- do 12-tu miesięcy	9 784 929,84	10 000 000,00	11 000 000,00	12 000 000,00
- powyżej 12-tu miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych	1 879,50			
c) inne	592 292,11	320 000,00	350 000,00	400 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 702 687,77	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 702 687,77	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				

- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 702 687,77	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 509 687,77	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
- inne środki pieniężne	193 000,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 486,02	80 000,00	75 000,00	75 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>73 943 121,66</b>	<b>81 513 076,88</b>	<b>89 203 585,76</b>	<b>89 959 829,19</b>

**P A S Y W A**

w zł i gr.

Wyszczególnienie pasywów	2022	PLAN 2023	PLAN 2024	PLAN 2025
<b>A. Kapitał (Fundusz) własny</b>	<b>-27 207 412,19</b>	<b>-20 102 168,23</b>	<b>-19 664 428,23</b>	<b>-19 206 740,23</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>24 066 136,90</b>	<b>24 066 136,90</b>	<b>24 066 136,90</b>	<b>24 066 136,90</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów(akcji)				
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>				
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki,				
- na udziały (akcje) własne				
<b>V. Zysk (strata) lat ubiegłych</b>	<b>-40 507 452,55</b>	<b>-44 698 305,13</b>	<b>-44 168 305,13</b>	<b>-43 730 565,13</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-10 766 096,54</b>	<b>530 000,00</b>	<b>437 740,00</b>	<b>457 688,00</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku (wielkość ujemna)</b>				
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>101 150 533,85</b>	<b>101 615 245,11</b>	<b>108 868 013,99</b>	<b>109 166 569,42</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 559 003,51</b>	<b>11 926 797,00</b>	<b>12 836 797,00</b>	<b>13 940 000,00</b>

1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 347 318,00	11 806 797,00	12 706 797,00	13 800 000,00
a) długoterminowa	8 186 070,00	9 006 797,00	9 306 797,00	10 300 000,00
b) krótkoterminowa	2 161 248,00	2 800 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00
3. Pozostałe rezerwy	211 685,51	120 000,00	130 000,00	140 000,00
a) długoterminowe				
b) krótkoterminowe	211 685,51	60 000,00	60 000,00	60 000,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 303 500,00</b>	<b>7 095 140,00</b>	<b>5 886 780,00</b>	<b>4 678 420,00</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 303 500,00	7 095 140,00	5 886 780,00	4 678 420,00
a) kredyty i pożyczki	1 303 500,00	7 095 140,00	5 886 780,00	4 678 420,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>33 649 209,89</b>	<b>23 001 511,62</b>	<b>22 926 000,77</b>	<b>20 730 827,88</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
· do 12-tu miesięcy				
· powyżej 12-tu miesięcy				
b) inne				
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	33 146 270,07	22 701 511,62	22 626 000,77	20 430 827,88
a) kredyty i pożyczki	3 667 120,00	3 208 760,00	3 000 000,00	2 792 040,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności	16 725 400,90	10 992 751,62	9 076 000,77	5 838 787,88
· do 12-tu miesięcy	16 725 400,90	10 992 751,62	9 076 000,77	5 838 787,88
· powyżej 12-tu miesięcy		0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	8 617 372,32	4 300 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00
h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 439 787,41	3 600 000,00	5 300 000,00	6 200 000,00
i) inne zobowiązania	696 589,44	600 000,00	750 000,00	800 000,00
3. Fundusze specjalne	502 939,82	300 000,00	300 000,00	300 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>55 638 820,45</b>	<b>59 591 796,49</b>	<b>67 218 436,22</b>	<b>69 817 321,54</b>
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 638 820,45	59 591 796,49	67 218 436,22	69 817 321,54
a) długoterminowe	40 890 522,93	44 523 498,98	52 150 138,72	54 749 024,04

b) krótkoterminowe	14 748 297,52	15 068 297,52	15 068 297,52	15 068 297,52
<b>Pasywa razem</b>	<b>73 943 121,66</b>	<b>81 513 076,88</b>	<b>89 203 585,76</b>	<b>89 959 829,19</b>

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025 ( z uwzględnieniem roku 2022 ). Plan zobowiązań wymagalnych

Rodzaj zobowiązania	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania wobec dostawców towarów i usług	13 488 075,23	8 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00
Zobowiązania Publicznoprawne	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0

2.3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2022, 2023 i 2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	Prognoza			2022	Prognoza		
			2023	2024	2025		2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,40%	0,54%	0,40%	0,38%	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,12%	0,64%	0,43%	0,41%	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,22%	0,68%	0,51%	0,51%	0	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0,55	0,62	0,75	0	0	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0,52	0,58	0,72	0	8	8	8
	<b>2. Razem:</b>					<b>0</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	41	39	38	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64	57	37	25	4	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					<b>7</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61,55%	51,55%	46,69%	43,74%	3	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,67	-2,09	-2,12	-2,05	0	0	0	0

<b>4. Razem:</b>	3	8	8	8
------------------	---	---	---	---

<b>Łączna wartość punktów</b>	10	35	39	39
-------------------------------	----	----	----	----

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Przedstawiona prognoza wykazuje wzrost oceny punktowej wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2023-2025, w porównaniu z rokiem 2022. Ze względu na planowany dodatni wynik finansowy na lata 2023-2025 wskaźniki zyskowności uzyskały dodatnią ocenę punktową.

Prognozowane wskaźniki efektywności będą kształtować się na dobrym poziomie ulegną polepszeniu w planowanym okresie. Polepszenie wskaźników rotacji należności i zobowiązań wpłynie na poprawę możliwości regulowania zobowiązań i ściągania należności.

Wskaźniki zadłużenia prognozowane na lata 2023-2025 wzrastają w porównaniu do 2022 r. Dodatnia ocena wskazuje na racjonalne gospodarowanie majątkiem, gdzie przychody przewyższają koszty.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową, posiadany potencjał ludzki, bazę sprzętowo –lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno – finansowa w latach 2023-2025 przewiduje stabilizację sytuacji ekonomiczno – finansowej (pomimo niezadawalającej wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie wyniku finansowego wskazującego zysk. Biorąc pod uwagę obecną sytuację polityczną i epidemiologiczną pozyskujemy nowe zakresy świadczeń finansowanych Narodowego Funduszu Zdrowia, który jest głównym źródłem przychodów Szpitala, jak również korzystamy z możliwości uzyskania innych przychodów poprzez sprzedaż energii przy jednoczesnej redukcji kosztów.

## 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Obecna wycena świadczeń medycznych udzielanych przez GCR Repty a finansowana z kontraktu z NFZ przy wysokim obłożeniu Szpitala pozwala na pokrycie kosztów działalności, jednakże zadłużenie powstałe w latach pandemii wirusa SARS-CoV-2 nie pozwala na regulowanie zobowiązań bieżąco. Wypracowane nadwykonania przy nie zmienionym stanie rejestrowym łóżek są klasyfikowane przez NFZ na spłatę zaciągniętego w 2020 i 2021 r. zobowiązania z tytułu tzw. „1/12”.

Rozpoczęto przygotowania do projektowania modernizacji Szpitala poprzez dostosowanie sal chorych do obowiązujących przepisów sanitarnych. Wykonanie projektu i rozpoczęcie prac modernizacyjnych nie powinno mieć wpływu na pracę Szpitala i przychód powinien być na niezmiennym poziomie. Zaplanowano inwestycję mającą na celu zmniejszenie kosztów energii cieplnej i elektrycznej przy jednoczesnej odsprzedaży nadwyżek i uzyskiwaniu z tego tytułu przychodów. Inwestycja pozwoli na uzyskanie przez Szpital dodatkowych poza medycznymi przychodami.

Dodatkowo Kierownictwo Szpitala monitoruje sytuację, poszukuje sposobów na zminimalizowanie wpływu wzrostu inflacji, jak również stara się usilnie o pozyskiwanie darowizn zarówno finansowych jak i rzeczowych, w celu zrównoważenia stale rosnących kosztów.

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*Barbara Pędolska*

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
"REPTY" Górnośląskie Centrum Rehabilitacji  
w Tarnowskich Górach  
**DYREKTOR**  
*Norbert Komar*