



**OKRĘGOWY SZPITAL KOLEJOWY W KATOWICACH**  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
40-760 Katowice, ul. Panewnicka 65  
tel.: 32 605 35 00, fax: 32 605 35 08  
NIP 634-23-05-444 REGON 276267686 NR BDO: 000054612

 **Śląskie.**  
Jednostka Ochrony Zdrowia  
Samorządu Województwa Śląskiego

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z  
za 2023 rok wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-  
finansowej na lata 2024-2026**

Katowice - 17 maja 2024 roku

## Spis treści:

I.	Zakres raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok wraz z prognozą na lata 2024 – 2026. ....	2
II.	Wykonanie Planu finansowego za 2023 rok. ....	2
III.	Analiza wskaźnikowa. ....	4
1.	Wskaźniki zyskowości. ....	5
2.	Wskaźniki płynności. ....	6
3.	Wskaźniki efektywności. ....	7
4.	Wskaźniki zadłużenia. ....	8
5.	Ocena wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok. ....	9
6.	Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok. ....	10
7.	Zakres zaplanowanych i wykonanych działań naprawczych w 2023 roku. ....	10
IV.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026. ....	14
1.	Założenia do prognozy przychodów. ....	15
2.	Prognoza rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2024 – 2026. ....	16
3.	Prognoza wartości wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026. ....	20
V.	Podsumowanie raportu. ....	21

## I. Zakres raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok wraz z prognozą na lata 2024 – 2026.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. za rok 2023 stanowi kluczowy etap w ocenie jego kondycji operacyjnej oraz zdolności do osiągnięcia zrównoważonych wyników finansowych w kolejnych latach. W kontekście zmieniających się warunków rynku usług medycznych oraz regulacyjnych, raport ma na celu identyfikację czynników wpływających na rentowność, płynność finansową i efektywność działalności podmiotu. Rok 2023 był okresem intensywnych działań adaptacyjnych dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, z uwagi na rosnące koszty świadczeń zdrowotnych oraz ewolucję struktury płatności ze strony instytucji Narodowego Funduszu Zdrowia. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. za 2023 rok wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026 skupia się na analizie wskaźnikowej i porównawczej, umożliwiającej ocenę sprawności działalności oraz identyfikację obszarów wymagających szczególnej uwagi.

Niniejszy Raport nie tylko pozwoli na identyfikację obszarów potencjalnych zagrożeń finansowych czy też szans rozwojowych dla OSK w Katowicach s.p.z.o.z., ale również dostarczy wskazówek dotyczących optymalizacji procesów operacyjnych, alokacji zasobów oraz formułowania dalszej strategii funkcjonowania szpitala.

## II. Wykonanie Planu finansowego za 2023 rok.

Wyszczególnienie	PLAN na 2023 rok	WYKONANIE na dzień 31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	<b>55 207 407,00</b>	<b>55 207 405,44</b>
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	<b>55 666 149,00</b>	<b>55 666 147,44</b>
- sprzedanych NFZ	48 891 280,00	48 891 279,46
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 020 866,00	3 020 865,60
- sprzedanych pracodawcom	246 301,00	246 300,50
- pozostałych	3 507 702,00	3 507 701,88
II. Zmiana stanu produktów	-458 742,00	-458 742,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	<b>4 002 939,00</b>	<b>4 002 677,11</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	2 192 782,00	2 192 781,64
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00
III. Darowizny	93 332,00	93 331,53
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	1 716 825,00	1 716 563,94
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00

równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 716 825,00	1 716 563,94
<b>C. Przychody finansowe</b>	<b>3 190 440,00</b>	<b>3 190 439,22</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki	354 440,00	354 439,22
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	2 836 000,00	2 836 000,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>E. Razem przychody</b>	<b>62 400 786,00</b>	<b>62 400 521,77</b>
<b>F. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>61 657 346,00</b>	<b>61 657 333,80</b>
I. Amortyzacja	4 358 113,00	4 358 112,98
II. Zużycie materiałów i energii	<b>8 096 140,00</b>	<b>8 096 135,62</b>
Materiałów	<b>6 695 125,00</b>	<b>6 695 122,13</b>
- leków	2 525 109,00	2 525 108,40
- żywności	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	3 325 183,00	3 325 182,86
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	36 417,00	36 416,27
- paliwa	1 159,00	1 158,21
- pozostałe	807 257,00	807 256,39
Energii	<b>1 401 015,00</b>	<b>1 401 013,49</b>
- elektrycznej	732 483,00	732 482,02
- ciepłej	0,00	0,00
- pozostałe	668 532,00	668 531,47
III. Usługi obce	<b>16 340 590,00</b>	<b>16 340 587,04</b>
- remontowe i konserwacyjne	403 261,00	403 260,75
- transportowe	137 835,00	137 834,90
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	10 746 409,00	10 746 407,95
w tym: kontrakty lekarskie	9 782 697,00	9 782 696,47
kontrakty pielęgniarские	963 712,00	963 711,48
- usługi sprzątania	0,00	0,00
- usługi pralnicze	240 535,00	240 534,36
- ochrona mienia	207 195,00	207 194,99
- usługi żywienia	397 833,00	397 832,54
- pozostałe usługi	4 207 522,00	4 207 521,55
IV. Podatki i opłaty	<b>392 533,00</b>	<b>392 532,35</b>
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	110 500,00	110 454,00
V. Wynagrodzenia	<b>26 667 495,00</b>	<b>26 667 493,32</b>
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	24 832 838,00	24 832 837,02
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 834 657,00	1 834 656,30
- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<b>5 470 140,00</b>	<b>5 470 138,32</b>
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	4 450 739,00	4 450 738,19
składki na fundusz pracy	386 037,00	386 036,83
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	113 968,00	113 967,78
odpis na ZFŚS	519 396,00	519 395,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	<b>332 335,00</b>	<b>332 334,17</b>
w tym: podróże służbowe	14 804,00	14 803,01
ubezpieczenia majątkowe i OC	206 217,00	206 216,16

VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	<b>330 659,00</b>	<b>330 658,32</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	330 659,00	330 658,32
w tym koszty egzekucyjne	0,00	44 867,32
koszty procesowe	0,00	185 346,87
H. Koszty finansowe	<b>2 648 975,00</b>	<b>2 648 973,91</b>
I. Odsetki	2 628 891,00	2 628 890,49
w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	20 084,00	19 822,75
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>J. Razem koszty</b>	<b>64 636 980,00</b>	<b>64 636 705,36</b>
Wynik finansowy brutto (E-J)	<b>-2 236 194,00</b>	<b>-2 236 183,59</b>
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Ł. Zysk/Strata na sprzedaży (A-F)	<b>-6 449 939,00</b>	<b>-6 449 928,36</b>
M. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (Ł+B-G)	<b>-2 777 659,00</b>	<b>-2 777 909,57</b>
N. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (M+C-H)	<b>-2 236 194,00</b>	<b>-2 236 183,59</b>
<b>O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)</b>	<b>-2 236 194,00</b>	<b>-2 236 183,59</b>

### III. Analiza wskaźnikowa.

Analiza wskaźnikowa Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach za rok 2023 przedstawia sytuację szpitala poprzez ocenę kluczowych wskaźników ekonomicznych.

Wśród analizowanych wskaźników znajdują się między innymi wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności operacyjnej i zadłużenia. Poprzez tę analizę możliwe jest określenie stopnia wykorzystania zasobów oraz efektywności zarządzania finansami w Okręgowym Szpitalu Kolejowym w Katowicach s.p.z.o.z.

## 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 za 2023 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<p><b><u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</u></b>            (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)</p>				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	-3,56%	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		
<p><b><u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</u></b>            (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)</p>				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	-4,66%	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		
<p><b><u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)</u></b>            (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	-6,33%	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		

## 2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej uznanych za prawidłowe, 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 płynności za 2023 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<b><u>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</u></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)				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	0,30	0
1.	Poniżej 0,6	0		
2.	Od 0,60 do 1,0	4		
3.	Powyżej 1,0 do 1,5	8		
4.	Powyżej 1,5 do 3,0	12		
5.	Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b><u>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</u></b> (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	0,27	0
1.	Poniżej 0,5	0		
2.	Od 0,50 do 1,0	8		
3.	Powyżej 1,0 do 2,5	13		
4.	Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

### 3. Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności stanowią istotną część analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2023. Te wskaźniki pozwalają ocenić, jak skutecznie zakład wykorzystuje swoje zasoby oraz jak efektywnie realizuje swoje cele operacyjne.

Wskaźnik efektywności za 2023 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<p><b><u>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W DNIACH</u></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) 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</p>				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	45	2
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		
<p><b><u>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W DNIACH</u></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) 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</p>				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	32	7
1.	Do 60 dni	7		
2.	Od 61 dni do 90 dni	4		
3.	Powyżej 90 dni	0		



#### 4. Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia obliczane są w celu oceny poziomu zadłużenia szpitala oraz jego zdolności do obsługi długu. Obejmują one różne wskaźniki, takie jak wskaźnik zadłużenia ogólnego, wskaźnik zadłużenia kapitału własnego, wskaźnik pokrycia odsetek itp. Te wskaźniki pozwalają zrozumieć ryzyko finansowe związane z poziomem zadłużenia podmiotu oraz jego zdolność do regulowania zobowiązań finansowych.

Wskaźnik zadłużenia za 2023 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	129%	0
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				
<b>Lp</b>	<b>Przedziały wartości:</b>	<b>Ocena:</b>	-1,35	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		

## 5. Ocena wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ OKRĘGOWEGO SZPITALA KOLEJOWEGO W KATOWICACH S.P.Z.O.Z. ZA 2023 ROK			
Grupa:	Wskaźniki:	Wartość wskaźnika:	Ocena:
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,56%	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,66%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,33%	0
		<b>RAZEM 1:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	0,30	0
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		<b>RAZEM 2:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7
		<b>RAZEM:</b>	<b>9</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	129%	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,35	0
		<b>RAZEM:</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość oceny wskaźników:</b>			<b>9</b>

## **6. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.**

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach stale podejmuje intensywne działania mające na celu poprawę swojej sytuacji ekonomiczno-finansowej poprzez restrykcyjne zarządzanie i stałą analizę wskaźników ekonomicznych. Mimo tych wysiłków, szpital nadal zmaga się z wieloma problemami wynikającymi z czynników zewnętrznych, na które nie ma bezpośredniego wpływu.

Jednym z kluczowych problemów jest niedoszacowanie wyceny procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ). Finansowanie tych procedur nie odzwierciedla ich rzeczywistych kosztów. Dodatkowo, zmiany legislacyjne, które wymuszają wzrost wynagrodzeń w poszczególnych grupach zawodowych, nie idą w parze z odpowiednim zwiększeniem wyceny procedur medycznych, co dodatkowo obciąża budżet szpitala. Kolejnym istotnym czynnikiem są rosnące ceny materiałów i usług niezbędnych do realizacji procedur medycznych.

Pomimo że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku, szpital konsekwentnie realizuje plan naprawczy, którego celem jest stabilizacja finansowa. Największym wyzwaniem dla szpitala pozostaje ograniczona płynność finansowa oraz wysokie zadłużenie, które prowadzą do narastających kosztów odsetek oraz kosztów sądowych i windykacyjnych. Zarządzanie tymi aspektami jest kluczowe dla przyszłej stabilności finansowej szpitala. W związku z tym, szpital zamierza kontynuować opracowane w 2023 roku działania naprawcze, aby zminimalizować te problemy i osiągnąć bardziej zrównoważoną sytuację ekonomiczno-finansową.

## **7. Zakres zaplanowanych i wykonanych działań naprawczych w 2023 roku.**

- Modernizacja przestrzeni Oddziału Klinicznego Okulistyki z Pododdziałem Dziecięcym powiększoną o przestrzeń, gdzie zostanie uruchomiony pododdział, w którym będą wykonywane zabiegi w trybie krótkoterminowym. Modernizacja powierzchni wspólnych (takich jak Centralna rejestracja, Punkt informacyjny). Powstanie Nowego Centrum Diagnostyki. Realizacja pilotażowego programu profilaktycznego „Widzę sercem” w dziedzinie okulistyki dla mieszkańców woj. śląskiego. Utworzenie międzynarodowego centrum szkoleniowo – badawczego. Utworzenie i realizacja koncepcji komunikacji wizualnej wewnętrznej i zewnętrznej dla I etapu budowy Europejskiego Centrum Okulistyki z wykazaniem wsparcia Województwa Śląskiego zgodnie z zasadami zawartymi w wytycznych. Usprawnienie i modernizacja Izby Przyjęć.

Łączna wartość efektu ekonomicznego zadania w 2023 roku zaplanowana została w kwocie: 1.905.719,44 zł, natomiast zrealizowana w wysokości: 2.016.861,99 zł.

W związku z powyższym uzyskany efekt ekonomiczny z tego zadania jest wyższy o 111.142,55 zł. niż zaplanowany. Największy wpływ na wzrost przychodów w tym zakresie miała zwiększona liczba wykonanych zabiegów usuwania zaćmy a także rozwój pracowni laserowej wraz ze zmianą procedur zabiegowych w Oddziale Okulistycznym.

- Utworzenia w strukturze Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach Oddziału Rekonstrukcji Narządu Ruchu, Artroskopii i Traumatologii Sportowej.

Utworzenie Oddziału Rekonstrukcji Narządu Ruchu, Artroskopii i Traumatologii Sportowej oraz Poradni ortopedycznej dla dzieci i dorosłych przyniesie określone korzyści dla Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.. Takie rozwiązanie pozwoli na zapewnienie kompleksowej opieki medycznej pacjentom w zakresie ortopedii i traumatologii sportowej, co przyczyni się do skrócenia czasu rekonwalescencji i poprawy jakości życia pacjentów. Pierwsze efekty ekonomiczne dla tego działania zaplanowano na III i IV kwartał 2025 roku.

- Utworzenie Poradni Ortopedycznej dla Dzieci i dorosłych.

Efekty ekonomiczne realizacji powyższego zadania podzielono na dwa etapy: utworzenie poradni ortopedycznej dla dorosłych - I kwartał 2024 roku i utworzenie poradni dla dzieci - I kwartał 2025 roku.

- Restrukturyzacja zobowiązań wobec dostawców mająca na celu obniżenie kosztów placówki.

Szpital przystąpił już do procesu restrukturyzacji zobowiązań w celu dostosowania swojej sytuacji finansowej do bieżących wyzwań operacyjnych oraz zapewnienia stabilności funkcjonowania placówki. W ramach tego procesu, szpital podjął negocjacje z kluczowymi dostawcami oraz przygotowuje się do podjęcia rozmów z instytucjami finansowymi w celu uzyskania zmienionych warunków płatności. Należy podkreślić, że restrukturyzacja zobowiązań to długi i złożony proces, który wymaga zaangażowania obu stron, a działania szpitala muszą być zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz umowami zawartymi z dostawcami i instytucjami finansowymi. W IV kwartale 2023 roku założono efekt ekonomiczny dla tego zadania na poziomie: 186.000,00 zł, który udało się zrealizować na poziomie: 75.122,39 zł, tj.: o 110.877,61 zł. niższy niż przyjęto w Planie naprawczym.

- Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych.

W IV kwartale 2023 roku efekt ekonomiczny restrukturyzacji zobowiązań kredytowych, zgodnie z Planem naprawczym przyjęto na poziomie: 100.000,00 zł jednakże został on zrealizowany jedynie na poziomie: 34.452,75 zł., tj. o 65.547,25 zł niższym niż zaplanowany. Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych jest niezwykle trudnym procesem renegotjacji warunków istniejących zobowiązań finansowych między instytucjami kredytującymi, a Okręgowym Szpitalem Kolejowym w Katowicach s.p.z.o.z.. w celu dostosowania ich do zmienionych warunków ekonomicznych i sytuacji finansowej szpitala. Dlatego szpital osiągnął jedynie częściowy sukces w negocjacjach, co ograniczyło realizację planowanych działań restrukturyzacyjnych w zakresie zobowiązań kredytowych.

- Maksymalizacja przychodów z tyt. najmu i dzierżawy.

Celem zwiększenia przychodów pozamedycznych jednostki, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. podjął kompleksowe działania w zakresie poprawy swojej sytuacji finansowej poprzez maksymalizację przychodów z tyt. najmu i dzierżawy dostępnej przestrzeni i gruntu. Kluczowe kroki obejmują: inwentaryzację nieruchomości, ustalenie celów, wycenę, profesjonalne zarządzanie i inwestycje w rozwój szpitala. W ramach tych działań przeanalizowano wszystkie zawarte umowy i podjęto działania w celu ich wypowiedzenia oraz doprowadzenia do zawarcia nowych, korzystniejszych dla szpitala. Do nowych postępowań opracowano stawki uwzględniające obecną sytuację na rynku nieruchomości. Dodatkowo podjęto działania dotyczące opracowania standardowych umów najmu i dzierżawy, uwzględniając wszelkie istotne szczegóły i zabezpieczenia prawne. Dokonując aktualizacji kalkulacji, analizy cen rynkowych wynajmowanych powierzchni, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. sukcesywnie podejmuje działania związane z zawieraniem nowych umów najmu i dzierżawy, gdzie pierwsze efekty ekonomiczne będą widoczne w 2024 rok.

- Przystąpienie do Śląskiego Klastra Energetycznego.

Okręgowy Szpital Kolejowy s.p.z.o.z. przystąpił do grona założycieli powołanego w Katowicach Śląskiego Klastra Energii. Inicjatywa ma na celu zmianę zarządzania energią elektryczną w Okręgowym Szpitalu Kolejowym w Katowicach s.p.z.o.z.. Klaster energetyczny, został powołany w celu produkcji, dystrybucji i magazynowania energii elektrycznej na własne potrzeby i stanowi kolejny krok w kierunku zrównoważonego

rozwoju, a także w kierunku zwiększenia niezależności energetycznej i obniżenia kosztów dystrybucji energii elektrycznej. Jest to ważny krok, który jak założono w Planie naprawczym może obniżyć koszty dystrybucji od 5% do 25%. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. widzi to jako istotny krok w kierunku optymalizacji kosztów operacyjnych i poprawy efektywności energetycznej placówki. Pierwsze widoczne efekty ekonomiczne zaplanowano w 2024 roku.

- Likwidacja ochrony fizycznej i utworzenie monitoringu wizyjnego wraz z usługą podjazdu grup interwencyjnych.

W ramach Planu Naprawczego, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. podjął strategiczną decyzję mającą na celu optymalizację kosztów i zwiększenie efektywności ochrony obiektu. Decyzja ta polega na rezygnacji z usług firmy ochroniarskiej i zastąpieniu jej systemem monitoringu wizyjnego, wspartym podjazdem grupy interwencyjnej. Efekty finansowe tej decyzji nie będą widoczne w 2023 roku, głównie ze względu na konieczność poniesienia określonych kosztów związanych z instalacją systemu monitorowania wraz z zakupem kamer, natomiast już w 2024 roku przewidywane oszczędności szpitala oszacowano na poziomie: 150 000,00 zł.

Analiza sytuacji finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. w 2023 roku, po wdrożeniu Planu naprawczego na lata 2023 – 2024, wykazała znaczące zmiany w porównaniu z latami poprzednimi, gdzie wzrost przychodów osiągnął najwyższy do tej pory poziom tj.: 62.400.521,77 zł. Jednakże, wzrost ten skutkował również zwiększeniem kosztów na poziomie: 64.636.705,36 zł. Największym i najważniejszym czynnikiem wpływającym na zwiększenie kosztów, jest wzrost wynagrodzenia zasadniczego, który wynika z ustawowych, corocznych podwyżek oraz koszty kontraktów i podwykonawstwa medycznego, które wyniosły ok 6 000 000 zł więcej od roku poprzedniego. Na wzrost zwiększenia kosztów miał wpływ także, wynik zwiększonego obciążenia związanego ze wzrostem ilości obsługiwanych pacjentów oraz inwestycji w rozwój infrastruktury i technologii medycznych Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. Niemniej jednak, wdrożenie Planu naprawczego przyniosło w minionym roku istotną poprawę wyniku finansowego, który zmniejszył się do wartości: -2.236.183,59 zł w 2023 roku w porównaniu do -7.175.289,57 zł w roku poprzednim (2022). Istotna poprawa wyniku finansowego sugeruje pozytywny kierunek rozwoju, natomiast konieczne są dalsze działania naprawcze i usprawnienia efektywności operacyjnej w celu zapewnienia długoterminowej stabilności i rozwoju szpitala. Zgodnie z realizacją przyjętego Planu naprawczego na lata 2023 – 2025 zakres zaplanowanych i zrealizowanych działań restrukturyzacyjnych w Okręgowym

Szpitalu Kolejowym w Katowicach s.p.z.o.z. obejmuje szereg inicjatyw mających na celu poprawę efektywności operacyjnej i finansowej placówki. W 2023 roku zaplanowano uzyskanie efektu ekonomicznego ze wszystkich działań naprawczych na poziomie: 2.191.719,44 zł., które zrealizowano na poziomie 2.126.437,13 zł., co stanowi wykonanie planowanych założeń w 97,2%. Pomimo faktu, iż nie udało się w pełni zrealizować wszystkich zaplanowanych zadań, łącznie na poziomie: 65.282,31zł (2,98%), planowane oszczędności i korzyści finansowe przewidywane są na przyszłe lata, (2024 i 2025), które obejmuje Plan naprawczy Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. Przedstawione pierwsze działania restrukturyzacyjne zrealizowane w 2023 roku są dobrą prognozą i krokiem w kierunku poprawy rentowności i stabilności finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach, co zapewni lepszą jakość opieki medycznej dla pacjentów i długoterminowy rozwój placówki.

#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026.**

Przedstawienie prognozy na lata 2024 – 2026 sytuacji ekonomiczno-finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. wymaga uwzględnienia szeregu kluczowych czynników zewnętrznych i wewnętrznych, które mogą mieć znaczący wpływ na funkcjonowanie placówki. W nadchodzących latach istotne będą zarówno zmiany legislacyjne i polityki zdrowotnej, jak i makroekonomiczne warunki rynkowe. Prognoza uwzględnia przede wszystkim plan naprawczy szpitala, co ma na celu poprawę efektywności operacyjnej oraz stabilizację finansów jednostki.

W analizie przewiduje się kontynuację dotychczasowych trendów w zakresie finansowania usług medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ), z uwzględnieniem potencjalnych zmian w wycenie procedur medycznych. Istotnym elementem prognozy jest również ocena wpływu kosztów operacyjnych szpitala, w tym wynagrodzeń pracowników oraz cen materiałów i usług medycznych.

W ramach prognozy zakłada się również dalszą realizację planu naprawczego opracowanego dla szpitala w 2023 roku i wdrażanie strategii optymalizacyjnych, mających na celu poprawę płynności finansowej i redukcję zadłużenia. Analiza obejmie także potencjalne korzyści z wdrażania nowych technologii medycznych i innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych, które mogą przyczynić się do zwiększenia efektywności operacyjnej i jakości świadczonych usług w powstającym Europejskim Centrum Okulistyki na terenie szpitala.

Prognoza na lata 2024-2026 jest więc kompleksowym spojrzeniem na przyszłość finansową szpitala, z uwzględnieniem zarówno wyzwań, jak i możliwości, które mogą wpłynąć na jego stabilność i rozwój w dłuższej perspektywie.

## 1. Założenia do prognozy przychodów.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres wykonywanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. W poniższej tabeli zestawiono wykaz umów na finansowanie świadczeń medycznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

NAZWA PŁATNIKA		RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
Narodowy Fundusz Zdrowia	Ryczałt Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	31.12.2024
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA	
Narodowy Fundusz Zdrowia	Zakresy finansowane oddzielnie	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE	31.12.2024
		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	
		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02 0	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	
		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA	
		ŚWIADCZENIA W IZBIE PRZYJĘĆ - UE	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - Q52	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B16, B16G, B17, B17G	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B11, B72	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA B04, B05, B06	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA B04,B05,B06	
		IZBA PRZYJĘĆ	



Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach na podstawie Ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych został zakwalifikowany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej jako szpital I stopnia na okres od 1 października 2017 r. do dnia 31.12.2024 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024-2026 została opracowana z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

W prognozie finansowej uwzględniono korzyści wynikające z realizacji Planu Naprawczego dla Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. opracowanego na lata 2023 – 2025, a także zmiany legislacyjne dotyczące wzrostu minimalnego wynagrodzenia i wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawody medyczne.

## **2. Prognoza rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2024 – 2026.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wykonanie rok 2023</b>	<b>Prognoza na rok 2024</b>	<b>Prognoza na rok 2025</b>	<b>Prognoza na rok 2026</b>
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	<b>55 207 405,44</b>	<b>61 786 222,68</b>	<b>77 857 666,15</b>	<b>85 643 432,77</b>
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	<b>55 666 147,44</b>	<b>61 786 222,68</b>	<b>77 857 666,15</b>	<b>85 643 432,77</b>
- sprzedanych NFZ	48 891 279,46	55 564 978,57	71 365 401,21	78 501 941,33
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 020 865,60	2 726 472,29	2 726 472,29	2 999 119,52
- sprzedanych pracodawcom	246 300,50	285 752,00	285 752,00	314 327,20
- pozostałych	3 507 701,88	3 209 019,82	3 480 040,65	3 828 044,72
II. Zmiana stanu produktów	-458 742,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	<b>4 002 677,11</b>	<b>3 726 400,00</b>	<b>4 000 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	2 192 781,64	0,00	0,00	0,00
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Darowizny	93 331,53	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	1 716 563,94	3 726 400,00	4 000 000,00	4 500 000,00
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00

równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 716 563,94	3 500 000,00	4 000 000,00	3 500 000,00
<b>C. Przychody finansowe</b>	<b>3 190 439,22</b>	<b>10 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	354 439,22	10 000,00	15 000,00	10 000,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	2 836 000,00	0,00	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E. Razem przychody</b>	<b>62 400 521,77</b>	<b>65 522 622,68</b>	<b>81 872 666,15</b>	<b>90 153 432,77</b>
F. Koszty działalności operacyjnej	<b>61 657 333,80</b>	<b>62 528 459,07</b>	<b>76 077 630,71</b>	<b>84 556 885,00</b>
I. Amortyzacja	4 358 112,98	3 900 001,00	4 200 000,00	4 200 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	<b>8 096 135,62</b>	<b>7 870 373,07</b>	<b>11 691 797,71</b>	<b>11 700 000,00</b>
Materiałów	<b>6 695 122,13</b>	<b>6 570 000,00</b>	<b>10 200 000,00</b>	<b>10 200 000,00</b>
- leków	2 525 108,40	2 800 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	3 325 182,86	3 100 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	36 416,27	60 000,00	80 000,00	80 000,00
- paliwa	1 158,21	10 000,00	20 000,00	20 000,00
- pozostałe	807 256,39	600 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Energii	<b>1 401 013,49</b>	<b>1 300 373,07</b>	<b>1 491 797,71</b>	<b>1 500 000,00</b>
- elektrycznej	732 482,02	499 185,87	529 185,87	530 000,00
- ciepłej	0,00	0,00	0,00	
- pozostałe	668 531,47	801 187,20	962 611,84	970 000,00
III. Usługi obce	<b>16 340 587,04</b>	<b>15 441 244,00</b>	<b>19 370 000,00</b>	<b>21 840 000,00</b>
- remontowe i konserwacyjne	403 260,75	550 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
- transportowe	137 834,90	60 000,00	90 000,00	90 000,00
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	10 746 407,95	10 331 244,00	12 800 000,00	15 050 000,00
w tym: kontrakty lekarskie	9 782 696,47	8 901 244,00	10 500 000,00	11 550 000,00
kontrakty pielęgniarские	963 711,48	1 430 000,00	2 300 000,00	3 500 000,00
- usługi sprzątnia	0,00			200 000,00
- usługi pralnicze	240 534,36	290 000,00	400 000,00	400 000,00
- ochrona mienia	207 194,99	100 000,00	80 000,00	100 000,00
- usługi żywienia	397 832,54	410 000,00	500 000,00	500 000,00
- pozostałe usługi	4 207 521,55	3 700 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
IV. Podatki i opłaty	<b>392 532,35</b>	<b>200 000,00</b>	<b>230 000,00</b>	<b>200 000,00</b>
w tym: podatek akcyzowy	0,00			
podatek od nieruchomości	110 454,00	140 000,00	150 000,00	160 000,00
V. Wynagrodzenia	<b>26 667 493,32</b>	<b>29 500 000,00</b>	<b>33 500 000,00</b>	<b>37 800 000,00</b>
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	24 832 837,02	27 500 000,00	30 500 000,00	34 000 000,00
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 834 656,30	2 000 000,00	3 000 000,00	3 800 000,00

- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>5 470 138,32</b>	<b>5 350 750,00</b>	<b>6 864 791,00</b>	<b>8 501 885,00</b>
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	4 450 738,19	4 000 000,00	5 214 200,00	6 585 000,00
składki na fundusz pracy	386 036,83	675 750,00	692 500,00	724 385,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	113 967,78	125 000,00	408 091,00	502 500,00
odpis na ZFŚS	519 395,52	550 000,00	550 000,00	690 000,00
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>332 334,17</b>	<b>266 091,00</b>	<b>221 042,00</b>	<b>315 000,00</b>
w tym: podróże służbowe	14 803,01	9 000,00	15 000,00	15 000,00
ubezpieczenia majątkowe i OC	206 216,16	251 050,00	200 000,00	300 000,00
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>330 658,32</b>	<b>490 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>500 000,00</b>
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	330 658,32	490 000,00	800 000,00	500 000,00
w tym koszty egzekucyjne	44 867,32	0,00	0,00	0,00
koszty procesowe	185 346,87	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 648 713,24</b>	<b>2 710 000,00</b>	<b>2 710 000,00</b>	<b>2 710 000,00</b>
I. Odsetki	2 628 890,49	2 710 000,00	2 710 000,00	2 710 000,00
w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	19 822,75	0,00	0,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>J. Razem koszty</b>	<b>64 636 705,36</b>	<b>65 728 459,07</b>	<b>79 587 630,71</b>	<b>87 766 885,00</b>
Wynik finansowy brutto (E-J)	<b>-2 236 183,59</b>	<b>-205 836,39</b>	<b>2 285 035,44</b>	<b>2 386 547,77</b>
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ł. Zysk/Strata na sprzedaży (A-F)</b>	<b>-6 449 928,36</b>	<b>-742 236,39</b>	<b>1 780 035,44</b>	<b>1 086 547,77</b>
M. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (Ł+B-G)	<b>-2 777 909,57</b>	<b>2 494 163,61</b>	<b>4 980 035,44</b>	<b>5 086 547,77</b>
N. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (M+C-H)	<b>-2 236 183,59</b>	<b>-205 836,39</b>	<b>2 285 035,44</b>	<b>2 386 547,77</b>
<b>O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)</b>	<b>-2 236 183,59</b>	<b>-205 836,39</b>	<b>2 285 035,44</b>	<b>2 386 547,77</b>
<i>Aktywa ogółem</i>	<b>38 234 834,60</b>	<b>34 079 618,63</b>	<b>39 116 334,08</b>	<b>48 246 137,00</b>
A. Aktywa trwałe	30 054 516,54	32 604 253,53	35 118 746,69	40 000 550,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	<b>8 180 318,06</b>	<b>1 475 365,10</b>	<b>3 997 587,39</b>	<b>8 245 587,00</b>
I. Zapasy	788 816,13	200 000,00	200 000,00	843 000,00
II. Należności krótkoterminowe	7 152 259,87	589 929,57	2 700 000,00	6 500 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	175 803,85	410 472,39	847 587,39	847 587,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	175 803,85	410 472,39	847 587,39	847 587,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63 438,21	274 963,14	250 000,00	55 000,00
<i>Pasywa ogółem</i>	<b>38 234 834,60</b>	<b>34 079 618,63</b>	<b>39 116 334,08</b>	<b>48 246 137,00</b>
A. Kapitał własny	<b>-36 727 114,51</b>	<b>-36 932 950,90</b>	<b>-34 647 915,46</b>	<b>-32 261 367,69</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 582 812,50	9 582 812,50	9 582 812,50	9 582 812,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-44 073 743,42	-46 309 927,01	-46 515 763,40	-44 230 727,96

IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-2 236 183,59	-205 836,39	2 285 035,44	2 386 547,77
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>74 961 949,11</b>	<b>71 012 569,53</b>	<b>73 764 249,54</b>	<b>80 507 504,69</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	4 906 727,00	4 350 103,51	4 150 103,51	4 904 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	19 766 249,98	20 043 161,92	19 087 181,20	15 392 005,99
w tym: kredyty i pożyczki	19 766 249,98	20 043 161,92	19 087 181,20	15 392 005,99
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	<b>24 757 645,05</b>	<b>19 026 000,00</b>	<b>18 360 891,41</b>	<b>18 043 493,31</b>
1) Kredyty i pożyczki	14 004 046,01	10 946 000,00	10 946 000,00	8 048 674,70
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	6 105 172,53	5 000 000,00	3 864 891,41	4 863 905,21
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	<b>3 077 268,62</b>	<b>1 320 000,00</b>	<b>1 520 000,00</b>	<b>2 428 218,42</b>
a) podatek od nieruchomości	4,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	17 147,00	35 000,00	40 000,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 471 677,11	930 000,00	1 050 000,00	1 984 732,55
d) Urząd Skarbowy	577 683,01	300 000,00	370 000,00	420 555,00
e) inne	10 757,50	55 000,00	60 000,00	22 930,87
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 359 740,87	1 550 000,00	1 800 000,00	2 502 389,32
8) Inne	168 744,89	40 000,00	50 000,00	102 305,66
9) Fundusze specjalne	42 672,13	170 000,00	180 000,00	98 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25 531 327,08	27 593 304,10	32 166 073,42	42 168 005,39
<b>Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne</b>	<b>8 857 907,65</b>	<b>3 836 000,00</b>	<b>3 636 000,00</b>	<b>6 168 000,00</b>
1) Kredyty i pożyczki	6 336 000,00	2 836 000,00	2 836 000,00	5 168 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	2 521 907,65	1 000 000,00	800 000,00	1 000 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

### 3. Prognoza wartości wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026

PROGNOZA WARTOŚCI WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH WRAZ Z PODSUMOWANIEM WYNIKÓW PROGNOZY NA LATA 2024-2026							
Grupa:	Wskaźniki:	Wartość wskaźnika - prognoza na 2024 rok	Wartość wskaźnika - prognoza na 2025 rok	Wartość wskaźnika - prognoza na 2026 rok	Ocena - prognoza 2024	Ocena - prognoza 2025	Ocena - prognoza 2026
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,31%	2,79%	2,65%	0	4	4
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,81%	6,08%	5,64%	4	5	5
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,57%	6,24%	5,46%	3	5	5
	<b>RAZEM 1:</b>				<b>7</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	0,06	0,18	0,41	0	0	0
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	0,05	0,18	0,37	0	0	0
	<b>RAZEM 2:</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	8	20	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	21	19	7	7	7
	<b>RAZEM:</b>				<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	127%	106%	79%	0	0	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,18	-1,2	-1,19	0	0	0
	<b>RAZEM:</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość oceny wskaźników:</b>					<b>17</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

## **V. Podsumowanie raportu.**

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Jego głównym celem jest zapewnianie pacjentom ciągłego i trwałego dostępu do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Raport za 2023 rok prezentuje aktualną sytuację ekonomiczno-finansową szpitala oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z raportu wynika, że średnia wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2024-2026 będzie się utrzymywać na poziomie od 17 do 24 punktów. Ten wynik jest bezpośrednim efektem wdrażanego Programu Naprawczego. Mimo iż szpital spełni założenia Programu i osiągnie 24 punkty w latach 2025 i 2026, wartość ta nie będzie stanowiła maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, ale wskazuje na wyraźną poprawę obecnej, trudnej sytuacji finansowej.

Założenia raportu przewidują, że szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a Narodowy Fundusz Zdrowia wypłaci wszystkie nadwykonania zrealizowane przez placówkę.

Jednakże, ze względu na fakt, że szpital nie działa w warunkach rynkowych, rzeczywiste wyniki ekonomiczno-finansowe osiągane w kolejnych latach będą uzależnione od zmieniającej się polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Dlatego pomimo tego, że wdrożone działania naprawcze przyniosą ekonomiczno-finansową poprawę, przyszłość szpitala w dużym stopniu zależeć będzie od decyzji i polityki rządowej dotyczącej finansowania i organizacji ochrony zdrowia.