



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



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z
za 2022 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2023-2025

Katowice 19 maj 2023 r.

Spis treści

1. Analiza wskaźnikowa	3
1.1. Wskaźniki zyskowności 3	
1.2. Wskaźniki płynności 5	
1.3. Wskaźniki efektywności 6	
1.4. Wskaźniki zadłużenia 7	
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2022 rok.....	8
3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski	9
4. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	10
5. Prognoza rachunku zysków i strat i bilansu na lata 2023, 2024 i 2025	15
6. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025 20	
7. Podsumowanie prognozy.....	22

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

Analiza wskaźnikowa

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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	-13,77%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	-9,96%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
(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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	-20,39%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto (%) obrazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność działalności gospodarczej poprzez odniesienie relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie -13,77%. W porównaniu do 2021 roku wskaźnik ten uległ pogorszeniu z wartości -2,39% do wartości -13,77%. Przyczyną spadku wartości wskaźnika w stosunku do poprzedniego okresu było uzyskanie za 2022 rok większej straty w porównaniu do straty za 2021 rok.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -9,96%, co wskazuje, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą jest na niekorzystnym poziomie. Jak w przypadku wskaźnika zyskowności netto, także w tym przypadku zasadniczy wpływ na wysokość wskaźnika mają: strata na sprzedaży, zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych oraz niekorzystna wycena świadczeń przez NFZ. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uległ pogorszeniu w stosunku do danych z roku 2021 z wartości -1,31% do wartości -9,96%.

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. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 również w tym zakresie osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości -20,39%. Spadek wartości aktywów oraz ujemny wynik finansowy, plasują ten wynik na poziomie niezadowalającym. W porównaniu do 2021 roku wskaźnik zyskowności aktywów uległ pogorszeniu z wartości -3,20% do wartości -20,39%.

1.2. 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.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
(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	0,47	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		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,46	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		

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,47. Wynik finansowy oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych spowodował, że wskaźnik bieżącej płynności uległ pogorszeniu w stosunku do wartości za 2021 rok, który wynosił 0,21. Wartość tego wskaźnika utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości 0,46. Wartość tego wskaźnika uległ zmianie w stosunku do danych roku 2021 (0,20) i nadal utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu.

1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)				
(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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	38	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		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)				
(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				

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7	50	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

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. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął wskaźnik w wysokości 38 dni, w roku 2021 wynosił 31 dni. Zatem poziom wskaźnika uległ podwyższeniu w stosunku do poziomu wskaźnika z 2021 roku.

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. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął wskaźnik na poziomie 50 dni i jest on lepszy w porównaniu do wskaźnika za rok 2021 o 66 dni.

1.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA - 2022			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10	146%	0
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,29	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 (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął wskaźnik w wysokości 145%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 146% finansowania majątku naszej jednostki i wzrost w stosunku roku poprzedniego (tj. 145 %) o 1 punkt %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach za rok 2022 osiągnął wskaźnik w wysokości -1,29. Wartość wskaźnika uległa niewielkiemu spadkowi w stosunku do roku 2021 z wartości -1,52 do wartości -1,29.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2022 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,77%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,96%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-20,39%	0
		1. Razem:	0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0
		2. Razem:	0

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
		3. Razem:	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	146%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,29	0
		4. Razem:	0

Łączna wartość punktów	10
-------------------------------	-----------

3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach zdeterminowany jest od lat do osiągnięcia lepszej oceny analizy wskaźnikowej. Jednak z uwagi na szereg czynników nie zależnych od Szpitala ich wartość nie zawsze osiąga pożądane poziomy. Dokonywane od wielu lat działania w postaci restrykcji powiązanej ze stałą analizą wskaźników ekonomicznych oraz porównywanie relacji pomiędzy przychodami a kosztami pokazuje, że uwagi wymaga specyfika działalności Szpitala, gdzie czynniki zewnętrzne takie jak: niedoszacowanie wyceny procedur medycznych przez NFZ, zmiany legislacyjne dotyczące wzrostu wynagrodzeń w poszczególnych medycznych grupach zawodowych, wzrostu cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji procedur medycznych za którymi nie idzie wzrost wyceny procedur medycznych finansowanych przez NFZ i.in. przyczyniają się wprost do rokrocznego pogorszenia sytuacji ekonomicznej Szpitala. W 2022 roku dodatkowymi czynnikami obciążającym były i są nadal ogólnie panująca pandemia koronawirusa oraz wojna na Ukrainie, które to wpłynęły na ceny związane z zakupem sprzętu i materiałów jednorazowych, ale także na wysokość kosztów pośrednich choćby przez wzrost cen dostaw usług, które odbiły się na wyniku finansowym jednostki.

Mimo, iż samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku Szpital zamierza kontynuować założone restrykcje celem ustabilizowania sytuacji finansowej.

Najważniejszym problemem Szpitala w dalszym ciągu pozostaje ograniczona płynność finansowa oraz wysokie zadłużenie, które napędza spiralę rosnących kosztów odsetek i kosztów sądowych czy windykacyjnych.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2023, 2025) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno -finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie przez Szpital tzw. „nadwyżki finansowej” (ujemny wynik finansowy będzie utrzymany na poziomie nieprzekraczającym kosztów amortyzacji).

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

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że zostanie uwzględnione stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do osiągnięcia poziomu 6% PKB w roku 2024, a co dalej idzie po wejściu w życie ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773) stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Należy podkreślić, że w działalności państwa w obszarze „Zdrowie” został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych oraz ze względu na sytuację światową związana z wojną na Ukrainie również pomoc zdrowotną dla ludności z Ukrainy szukającej schronienia przed wojną w Polsce, przede wszystkim kobiet z dziećmi. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan rzeczowo - finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

L P .	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ		TERMIN OBOWIĄZ YWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ryczałt Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego	choroby wewnętrzne - hospitalizacja chirurgia ogólna - hospitalizacja okulistyka - hospitalizacja	31.12.2022
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Zakresy finansowe oddzielnie	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ PIELĘGNIAREK I POŁOŻNYCH - 03/8 WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ LEKARZY SPECJALISTÓW - 3/8 WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ -WYNAGRODZENIA ZASADNICZE - 03/8 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 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 CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02 ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	31.12.2022

		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GOR.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE NEOWASKULARNEJ (WYSIĘKOWEJ) POSTACI ZWYRODNIENIA PLAMKI ZWIĄZANEGO Z WIEKIEM (AMD) - wyr 1	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE NEOWASKULARNEJ (WYSIĘKOWEJ) POSTACI ZWYRODNIENIA PLAMKI ZWIĄZANEGO Z WIEKIEM (AMD) - wyr 2	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE NEOWASKULARNEJ (WYSIĘKOWEJ) POSTACI ZWYRODNIENIA PLAMKI ZWIĄZANEGO Z WIEKIEM (AMD) - wyr 1	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE NEOWASKULARNEJ (WYSIĘKOWEJ) POSTACI ZWYRODNIENIA PLAMKI ZWIĄZANEGO Z WIEKIEM (AMD) - wyr 2	
		ŚWIADCZENIA W IZBIE PRZYJĘĆ - UE	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	
		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	
		WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ PIEŁĘGNIAREK I POŁOŻNYCH - 03/8	
		WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ LEKARZY SPECJALISTÓW - 3/8	
		WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ -WYNAGRODZENIA ZASADNICZE - 03/8	
		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORIJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE	
		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORIJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	

	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna	WSPÓŁCZYNNIK KORYGUJĄCY KOSZTY ŚWIADCZEŃ -WYNAGRODZENIA ZASADNICZE - 01.9998.012.02	31.12.2022
	Narodowy Fundusz Zdrowia	Program Lekowy	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA	31.12.2022
6.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia związane z pandemią	19.1919.605.02 WSTĘPNA KWALIFIKACJA TYPU PRETRIAGE 19.0119.101.02 TELEPORADA LEKARSKA NA RZECZ PACJENTA Z DODATNIM WYNIKIEM TESTU DIAGNOSTYCZNEGO W KIERUNKU SARS-COV-2 19.0119.102.02 PORADA LEKARSKA NA RZECZ PACJENTA Z DODATNIM WYNIKIEM TESTU DIAGNOSTYCZNEGO W KIERUNKU SARS-COV-2 WYKONANIE TESTU ANTYGENOWEGO NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2 - 19.0319.505.02 WYKONANIE TESTU ANTYGENOWEGO NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2 (BEZ KOSZTU TESTU) - 19.0319.506.02 19.0319.801.02 SZCZEPIENIE PRZECIWKO SARS-COV-2 W PUNKCIE SZCZEPIEŃ BEZ TRANSPORTU PACJENTA 19.0319.803.02 SZCZEPIENIE PRZECIWKO SARS-COV-2 PRZEPROWADZONE W MIEJSCU ZAMIESZKANIA PACJENTA 19.0019.001.08 DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII - POZ 19.0019.002.08 DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII - AOS 19.0019.003.08 DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII - SZP 19.0019.019.08 DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII - DILO	Zakończeni e z dniem 31.03.2022

			OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ 19.0319.112.08	
			OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA GOTOWOŚĆ DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ OBJĘTYCH DOTYCHCZAS FINANSOWANIEM	
			POBYT ZWIĄZANY Z ZAPOBIEGANIEM I PRZECIWDZIAŁANIEM ZAKAŻENIU WIRUSEM SARS-COV-2 W PODMIOCIE WYKONUJĄCYM DZIAŁALNOŚĆ LECZNICZĄ -19.0319.306.02	
			HOSPITALIZACJA ZWIĄZANA Z LECZENIEM COVID-19 PACJENTA WYMAGAJĄCEGO WENTYLACJI MECHANICZNEJ POZA OAIIT (SWIAD)	
			HOSPITALIZACJA PACJENTA ZWIĄZANA Z LECZENIEM COVID-19 - SPO2<95% (SWIAD)	
			HOSPITALIZACJA PACJENTA ZWIĄZANA Z LECZENIEM COVID-19 - SPO2=>95% (SWIAD)	
			19.0019.003.08 DODATKOWA OPŁATA RYCZAŁTOWA ZA UTRZYMANIE STANU GOTOWOŚCI DO UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W REŻIMIE SANITARNYM UWZGLĘDNIAJĄCYM WPROWADZENIE NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ STANU ZAGROŻENIA EPIDEMICZNEGO, A NASTĘPNIE STANU EPIDEMII - SZP	

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 31.12.2023 r. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023 - 2025 opracowano 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 założeniach przyjęto wzrost przychodów z NFZ na poziomie około 109,6 % w skali roku biorąc pod uwagę średnioroczny wzrost przychodów.

Dla kosztów bezpośrednich wzrost ustalono wprost proporcjonalnie do przychodów.

Dla kosztów pośrednich i operacyjnych zastosowano niższą stopę wzrostu biorąc pod uwagę średni wzrost kosztów w poprzednich latach.

W planie finansowym uwzględniono zmiany legislacyjne dotyczące wzrostu minimalnego wynagrodzenia i wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawody medyczne.

5. Prognoza rachunku zysków i strat i bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2023-2025 Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach	Wykonanie na 2022 po uwzględnieniu działań naprawczych	Prognoza na 2023 rok	Prognoza na 2024 rok	Prognoza na 2025 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	38 584 931,83	46 196 690,86	55 328 533,18	60 852 232,37
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 032 916,83	46 196 690,86	55 328 533,18	60 852 232,37
- w tym przychody z NFZ	37 456 059,67	39 500 000,00	48 000 000,00	52 500 000,00
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 456 690,86	3 456 690,86	3 788 533,18	4 152 232,37
- sprzedanych pracodawcom	540 776,69	540 000,00	540 000,00	700 000,00
- pozostałych	1 579 389,61	2 700 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-4 447 985,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	8 513 829,53	8 402 000,00	3 726 400,00	4 000 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	5 000 000,00	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	5 000 000,00	0,00	0,00
III. Darowizny	1 074,22	2 000,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjna	8 512 755,31	3 400 000,00	3 726 400,00	4 000 000,00
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	242 221,51	0,00	312 000,00	250 000,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 122 560,91	3 400 000,00	3 100 000,00	3 000 000,00
C. Przychody finansowe	560 614,46	560 000,00	560 000,00	600 000,00
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,	560 197,58	560 000,00	560 000,00	600 000,00

- 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 od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	416,88	0,00	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne		0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	47 659 375,82	55 158 690,86	59 614 933,18	65 452 232,37
F. Koszty działalności operacyjnej	51 632 709,06	54 597 260,00	58 031 110,50	63 073 833,00
I. Amortyzacja	3 770 098,39	3 700 000,00	3 802 845,08	4 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	6 750 508,50	7 477 000,00	8 515 800,42	9 898 000,00
Materiałów	5 542 053,73	6 363 000,00	7 263 664,42	8 348 000,00
- leków	2 142 184,60	2 500 000,00	2 800 000,00	3 300 000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	3 066 157,75	3 500 000,00	4 100 000,00	4 500 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	27 310,22	40 000,00	37 151,00	38 000,00
- paliwa	1 507,37	3 000,00	3 461,27	10 000,00
- pozostałe	304 893,79	320 000,00	323 052,15	500 000,00
Energii	1 208 454,77	1 114 000,00	1 252 136,00	1 550 000,00
- elektrycznej	529 047,92	520 000,00	584 480,00	750 000,00
- ciepłej	0,00	0,00	0,00	
- pozostałe	679 406,85	594 000,00	667 656,00	800 000,00
III. Usługi obce	12 574 500,04	13 148 000,00	14 145 852,00	15 370 000,00
Remontowe i konserwacyjne	422 387,29	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Transportowe	115 327,50	118 000,00	132 632,00	170 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	8 243 137,56	8 300 000,00	9 300 000,00	10 000 000,00
w tym: kontrakty lekarskie	6 874 847,55	7 000 000,00	7 800 000,00	8 500 000,00
kontrakty pielęgniarskie	1 017 593,77	1 300 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
Usługi sprzątnia	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi pralnicze	156 434,33	160 000,00	161 120,00	200 000,00
Ochrona mienia	175 286,34	170 000,00	50 000,00	50 000,00
Usługi żywienia	318 626,93	300 000,00	302 100,00	450 000,00
Pozostałe usługi	3 143 300,09	3 600 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00

IV. Podatki i opłaty	333 586,19	300 000,00	302 100,00	380 000,00
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości		0,00	97 000,00	120 000,00
V. Wynagrodzenia	23 251 421,40	24 350 000,00	25 400 000,00	27 000 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	21 537 818,42	22 500 000,00	23 500 000,00	25 000 000,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 713 602,98	1 850 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 754 197,07	5 460 260,00	5 698 421,00	6 204 791,00
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	4 026 819,08	4 251 510,00	4 434 840,00	4 714 200,00
składki na Fundusz Pracy	346 963,09	551 250,00	575 750,00	612 500,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	98 418,45	337 500,00	352 500,00	375 000,00
odpis na ZFŚS	469 112,37	320 000,00	322 240,00	490 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	198 397,47	162 000,00	166 092,00	221 042,00
- podróże służbowe	7 097,11	12 000,00	9 000,00	15 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	189 572,08	150 000,00	151 050,00	200 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	602 356,35	586 000,00	590 000,00	1 000 000,00
I. Strata ze zbycia 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	602 356,35	586 000,00	590 000,00	600 000,00
w tym: koszty egzekucyjne		0,00	0,00	0,00
koszty finansowe		0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	2 599 599,98	900 000,00	900 000,00	900 000,00
I. Odsetki,	2 599 599,98	900 000,00	900 000,00	900 000,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym dla jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne		0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	54 834 665,39	56 083 260,00	59 521 110,50	64 973 833,00
Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	-7 175 289,57	-924 569,14	93 822,68	478 399,37

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
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	-13 047 777,23	-8 400 569,14	-2 702 577,32	-2 221 600,63
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-5 136 304,05	-584 569,14	433 822,68	778 399,37
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-7 175 289,57	-924 569,14	93 822,68	478 399,37
<i>Aktywa ogółem</i>	33 921 295,32	28 830 711,41	27 974 963,14	28 680 000,00
A. Aktywa trwałe	26 505 004,20	26 075 711,41	27 000 000,00	28 000 000,00
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	7 416 291,12	2 755 000,00	974 963,14	680 000,00
I. Zapasy	186 079,50	170 000,00	200 000,00	180 000,00
II. Należności krótkoterminowe	4 642 234,97	2 000 000,00	500 000,00	200 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług	0,00	2 000 000,00	500 000,00	200 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 503 477,08	500 000,00	200 000,00	250 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	2 506 477,08	500 000,00	20 000,00	250 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 499,57	85 000,00	74 963,14	50 000,00
<i>Pasywa ogółem</i>	33 921 295,32	28 830 711,41	27 974 963,14	28 680 000,00
A. Kapitał własny	-38 607 214,89	-39 531 784,03	-39 437 961,35	-38 959 561,98
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
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-41 014 737,82	-48 190 027,39	-49 114 596,53	-49 020 773,85
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-7 175 289,57	-924 569,14	93 822,68	478 399,37
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	72 528 510,21	68 362 495,44	67 412 924,49	67 639 561,98
I. Rezerwy na zobowiązania	4 650 103,51	4 550 103,51	4 350 103,51	4 150 103,51
w tym rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 553 380,51	1 453 380,51	1 250 000,00	1 100 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	30 908 000,00	29 608 000,00	29 608 000,00	29 608 000,00
w tym: kredyty i pożyczki	30 908 000,00	30 908 000,00	30 908 000,00	30 908 000,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	14 102 560,77	12 057 919,12	10 125 000,00	9 170 000,00
1) Kredyty i pożyczki	6 872 000,00	6 800 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	3 780 355,52	2 723 856,14	2 300 000,00	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
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	1 868 254,67	794 062,98	805 000,00	900 000,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	24 592,00	25 000,00	35 000,00	40 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	1 373 017,01	350 000,00	450 000,00	500 000,00
d) Urząd Skarbowy	438 287,01	384 062,98	280 000,00	300 000,00
e) inne	32 358,65	35 000,00	40 000,00	60 000,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 394 873,28	1 450 000,00	1 700 000,00	1 900 000,00
8) Inne	151 092,77	180 000,00	200 000,00	220 000,00
9) Fundusze specjalne	35 984,53	110 000,00	120 000,00	150 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 867 845,93	22 146 472,81	23 329 820,98	24 711 458,47
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	6 135 138,34	4 836 000,00	4 336 000,00	3 636 000,00
1) Kredyty i pożyczki	2 836 000,00	2 836 000,00	2 836 000,00	2 836 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	3 299 138,34	2 000 000,00	1 500 000,00	800 000,00
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:	0,00	0,00	0,00	0,00
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

6. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,77	-1,68	0,16	0,73	0	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,96	-1,07	0,73	1,20	0	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-20,39	-2,95	0,33	1,69	0	0	3	3
	1. Razem:					0	0	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0,20	0,08	0,06	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0,19	0,06	0,04	0	0	0	0
	2. Razem:					0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	26	8	2	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	26	17	10	7	7	7	7

				3. Razem:	10	10	10	10
--	--	--	--	------------------	----	----	----	----

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	146	160	158	150	0	0	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,29	-1,17	-1,12	-1,10	0	0	0	0
				4. Razem:	0	0	0	0	

łącna wartość punktów						10	10	19	19
------------------------------	--	--	--	--	--	----	----	----	----

7. Podsumowanie prognozy

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi swoją podstawową działalność zgodnie z przepisami prawa w zakresie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Podsumowanie prognozy ma na celu przedstawienie osiągniętych wyników w okresie sprawozdawczym. Głównym zadaniem szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych i zaspokajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia. Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza, która polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Wszelkie usługi medyczne świadczone przez naszą placówkę są realizowane w sposób profesjonalny i zgodny z obowiązującymi standardami opieki zdrowotnej. OSK w Katowicach s.p.z.o.z. nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Naszym priorytetem jest zapewnienie skutecznej i dostępnej opieki zdrowotnej dla pacjentów, zgodnie z gwarantowanymi przez państwo świadczeniami zdrowotnymi. Jako podmiot leczniczy, którego usługi są finansowane ze środków publicznych, naszym zasadniczym celem działania jest ciągłe i trwałe zaspokajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia. Realizujemy to poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów. W zależności od przepisów obowiązujących, nasze usługi mogą być świadczone nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

W sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają możliwość udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, ustalamy opłaty w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Działamy zgodnie z obowiązującymi regulacjami, aby zapewnić przejrzystość i sprawiedliwość w kwestii ustalania cen za nasze odpłatne usługi medyczne.

W okresie sprawozdawczym udzieliliśmy znaczną liczbę świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Dokładne dane dotyczące liczby udzielonych świadczeń, rodzaju usług oraz skali działalności naszego zakładu można znaleźć w załączonym raporcie. Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. konsekwentnie realizuje swoje cele, zapewniając świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych, dążąc do zapewnienia wysokiej jakości opieki medycznej oraz spełnienia potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Z raportu Okręgowego Szpitala Kolejowego – s.p.z.o.o. wynika, że średnia wartość punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych w latach 2022-2025 utrzymuje się na poziomie od 10 do 19 punktów. W 2024 r. wartość wskaźników wyniesie 19 punktów, co będzie rezultatem wprowadzanego do stosowania Programu Naprawczego na lata 2023 – 2025. Mimo spełnienia założeń i uzyskania 19 punktów wg analizy wskaźnikowej to i tak ta liczba będzie stanowiła tylko 31,67% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Niemniej jednak trudna sytuacja finansowa jaka obecnie istnieje w jednostce ulegnie wyraźnej poprawie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie nadwykonania. Nadal największy udział przychodów przypada na przychody z kontraktu z NFZ, dlatego Szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontrakty usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

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

Wśród istotnych zdarzeń mających wpływ na kondycję ekonomiczną Szpitala, które nastąpiły w 2022 roku oraz w 2023 roku do momentu sporządzenia raportu należą:

Przewidywana w pierwszej połowie roku 2022 cesja części kontraktu w zakresie Oddziału Chirurgii Ogólnej oraz Oddziału Chorób Wewnętrznych na rzecz innego Podmiotu leczniczego (Bonifraterskiego Centrum Leczniczego sp. z o.o. Oddział w Katowicach), spowodowała ograniczenie przyjmowanych pacjentów na wskazane oddziały oraz spadek wykonywanych zabiegów, powodując obniżenie wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w pierwszych dwóch kwartałach roku. Trudności formalne oraz ścisła analiza sytuacji pomiędzy Stronami zainteresowanymi w tym Zarządem Województwa spowodowała odstąpienie od podjętych czynności, w tym uchylenie uchwały nr 906/336/VI/2022 z dnia 25 maja 2022 r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie wyrażenia zgody

na podjęcie działań zmierzających do cesji kontraktu. Powołanie od sierpnia nowego pełniącego obowiązki Dyrektora Szpitala spowodowało reorganizację oraz przywróciło normalny tok działalności, przy zwiększeniu zakresu oferowanych świadczeń (celu możliwości wykonania kontraktu oraz odzyskania zaufania pacjentów w ramach Oddziału Chirurgii Ogólnej przywrócone zostały zabiegi z zakresu neurochirurgii, z których całkowicie zrezygnowano w listopadzie 2021 roku),

Na obniżenie wykonania kontraktu w pierwszym kwartale 2022 roku na Oddziałach Chirurgii ogólnej oraz Oddziału Chorób Wewnętrznych miała także wpływ decyzja Wojewody Śląskiego o konieczności zapewnienia miejsc dla osób z ciężkim przebiegiem choroby COVID-19 dla których w ramach wymienionych oddziałów utworzono w Szpitalu oddziały chorób zakaźnych. Szpital otrzymywał dodatkowe przychody w wysokości 2 313 882,77 zł z tytułu leczenia i diagnostyki pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2,

W związku z wygasaniem epidemii choroby COVID-19 nastąpił spadek kosztów zużycia środków ochrony indywidualnej oraz środków dezynfekcyjnych bezpośrednio związanych z profilaktyką oraz ochroną.

Nakłady inwestycyjne, w tym projekty finansowane z funduszy unijnych oraz krajowych (w tym z funduszy zewnętrznych na łączną kwotę 2 832 467,00 zł):

- Otrzymano środki finansowe w wysokości 1 418 000,00 zł w celu realizacji zadania zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia pn. Zakup sprzętu i aparatury dla ośrodków przeszczepiających tkanki oka oraz dla banków tkanek oka w 2022 r.
- Zrealizowano dostawę sprzętu i oprogramowania podnoszącego poziom cyberbezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w ramach podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców wraz z pełnym wdrożeniem dostarczonych rozwiązań na łączną kwotę 163 467,00 zł w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia o finansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- Zrealizowano dotację celową na łączną kwotę 1 008 064,00 zł pn.: Zakup wyposażenia sprzętowego – platformy mikrochirurgicznej mikroskopu operacyjnego zintegrowanego z tomografem optycznym, systemem operacji witreoretinalnych, systemem śledzenia ruchów gałki ocznej i wyznaczenia osi cięcia w tym kwotę 1 000 000,00 zł otrzymaną od Województwa Śląskiego,
- Zrealizowano dotację celową na łączną kwotę 252 800,00 zł pn.: Zakup wyposażenia sprzętowego – zestaw combo łączący laser YAG z laserem 532 nm wraz z soczewkami w tym kwotę 250 000,00 zł otrzymana od Województwa Śląskiego,
- Kontynuowano realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata

2014-2020 Oś Priorytetowa II. „Cyfrowe Śląskie” Działanie 2.1. „Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych” projektu „Wzrost dostępności e-usług w obszarze zdrowia świadczonych przez Okręgowy szpital Kolejowy w Katowicach”, którego pełna wartość wyniesie 1 395 368,61 zł w tym wkład własny w wysokości 206 940,13 zł,

W drugim kwartale 2022 roku zaciągnięto za zgodą Podmiotu Tworzącego w Grupie Bankowej BFF Polska S.A. pożyczkę długoterminową w wysokości 12 700 000,00 zł przeznaczoną na spłatę zobowiązań przeterminowanych (jaka kwota) zaległych zobowiązań oraz finansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w planie nakładów na rok 2022. Kredyt spłacany jest w równych ratach miesięcznych wraz z odsetkami przez 10 lat.

Wśród czynników ryzyka działalności Szpitala, które mogą wpłynąć na sytuację jednostki, są elementy generowane niezależnie od Szpitala

- obowiązujące rozporządzenia Ministra Zdrowia: dotyczące zakresu finansowania świadczeń medycznych powodują brak możliwości rzetelnego zaplanowania przyszłych przychodów. Ryczałt systemu pomija istotne dla Szpitala fakty dotyczące: sposobu ustalania każdego kolejnego ryczałtu, ceny produktu jednostkowego stanowiącego jeden z elementów wzoru do ustalania ryczałtu etc.,
- brak dopasowania bieżących wycen realizacji świadczeń do rzeczywistych kosztów ich realizacji. Procesy inflacyjne spowodowały między innymi: wzrost cen leków, materiałów opatrunkowych, sprzętu medycznego,
- niedobory lekarzy specjalistów oraz pielęgniarek na rynku w skali całego kraju. Skutkujące zdecydowanym wzrostem oczekiwań, co do wynagrodzeń powodując nieplanowany wzrost wynagrodzeń,
- brak możliwości odliczenia, podatku VAT: Na obecne wyroby medyczne niezbędne do realizacji świadczeń medycznych nałożona jest stawka podatku VAT w wysokości 8% i 23%. Szpital musi ponosić koszty VAT bez możliwości jego odliczenia (art.43 pkt 18-20 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. ustawy o podatku od towarów i usług).

Istotnymi zdarzeniami wynikającymi ze specyfiki Szpitala, które wpływają na kondygnację ekonomiczną Szpitala są przede wszystkim:

- Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych
 - Konieczność modernizacji infrastruktury Szpitala w zakresie budynków stanowiących własność Województwa Śląskiego.
- Przestarzała infrastruktura nieruchomości Szpitala generuje dodatkowe koszty w zakresie remontów i usuwania awarii.