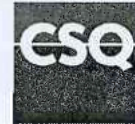




**Szpital Pediatryczny**  
**43-300 Bielsko-Biała**  
**ul. Sobieskiego 83**

Sekretariat: tel. 33-828-40-40 fax : 33 815-16-30  
www.szpitalpediatryczny.pl  
e-mail: sekretariat@szpitalpediatryczny.pl



Bielsko – Biała, 08.05.2020 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**SZPITALA PEDIATRYCZNEGO W BIELSKU-BIAŁEJ**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej / Dz.U. z 2020r., poz. 295 z późn. zm./.

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej
2. Siedziba: ul. Sobieskiego 83, 43-300 Bielsko-Biała
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 33 828 40 40, fax. 33 815 16 30  
sekretariat@szpitalpediatryczny.pl
4. Numer identyfikacyjny REGON: 072147187-000
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000102366
6. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: W24 - 000000014000

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% .	0 3 4 5	-3,67%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-2,84%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,44%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,39	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,36	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	40	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	67%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-3,10	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					13

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów co stanowi 18,7 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bardzo niskiej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w badanym roku. Jest to taki sam wynik jak uzyskany w roku 2018.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 została opracowana w oparciu o zasadę zawartą w art. 52 ustawy o działalności leczniczej: szpital „pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono dążenie do poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2022.

Dotychczas, przygotowując Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, planując prognozy na lata kolejne opierano się na założeniach makroekonomicznych określonych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. W związku z sytuacją pandemiczną związaną z zagrożeniem SARS-coV2 w bieżącym roku takiego planu nie przygotowano. W opracowaniu niniejszego dokumentu posłużono się Planem Wieloletnim z roku 2019, założeniami Ustawy Budżetowej na rok 2020 oraz subiektywną oceną co do zachowania się niektórych trendów w roku bieżącym i latach następnych.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 założono, że tempo wzrostu nominalnego PKB ma wynosić 3,7% r/r w 2020r., 3,4% r/r w 2021r oraz 3,3% r/r w roku 2022.

Z kolei z tempem wzrostu PKB skorelowane są planowane nakłady na ochronę zdrowia, co zostało ujęte w ustawie z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, gdzie zakłada się wzrost nakładów na ochronę zdrowia, sukcesywnie do 6% wartości PKB w 2025 r. w sposób:

2020 r.: 5,03% PKB

2021 r.: 5,22% PKB

2022 r.: 5,41% PKB

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. „Zdrowie” został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. 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.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły o wielkość inflacji, która będzie wynosiła średniorocznie 2,5% w latach 2020 - 2022.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w WPPF prognozowano w 2020 r. na 6%, w 2021r. na 5,8%, a w 2020r. na 5,7%.

Początkiem roku 2020 r. w Szpitalu Pediatrycznym dokonano pewnych korekt wynagrodzeń, które były niezbędne w zderzeniu się z problemem, z którym zresztą mierzą się szpitale w całym kraju, czyli brakami kadry medycznej. Zapewnienie bezpieczeństwa pacjentom i spełnienie minimalnych norm wynikających z wymogów NFZ wymagało podniesienia stawek godzinowych wszystkich lekarzy zatrudnionych na podstawie umów kontraktowych, a w niektórych dziedzinach także wymogły podniesienie wynagrodzenia zasadniczego osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Wobec problemu pandemii, narzuconym reżimem sanitarnym i zachwianiem „rynku pracownika”, który zaczął dominować w kontaktach pracodawca-pracownik w ostatnich latach, w przygotowanej prognozie nie oszacowano tak wysokich wzrostów wynagrodzeń jak to wynika z WPPF na lata 2019 - 2022. Przyjęto, że w roku 2021 wynagrodzenia wzrosną w stosunku do roku 2020 o 2%, natomiast w 2020 do roku 2021 o 3%. W naszej ocenie stawki godzinowe za dyżury medyczne osób świadczących usługi medyczne w ramach umów cywilno-prawnych są obecnie na tyle wysokie, że pozostaną niezmienione w roku następnym, by ulec niewielkiej korekcie w roku 2022.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Do sporządzenia prognozy przychodów i kosztów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, jak na dzień 31.12.2019 r.

Prognozę na rok 2020, tak w zakresie wielkości przychodów jak i kosztów sporządzono na podstawie prognozowanych wielkości ich realizacji, na dzień analizy 30.04.2020 r., w oparciu o przyjęty plan finansowy, z odpowiednią korektą co do przychodów z NFZ (na podstawie aktualnych umów i aneksów do nich).

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021 i 2022 opracowano na podstawie wielkości wzrostu PKB i wielkości wzrostu nakładów na ochronę zdrowia r/r.

Wartość przychodów przypadających z rozliczeń z Ministerstwem Zdrowia, które stanowią refundację kosztów zatrudnienia lekarzy rezydentów zostały skorygowane rok do roku o szacowny wzrost płac lekarzy rezydentów o 5 %.

Pozostałe przychody ze sprzedaży obliczono z założeniem wzrostu przychodów o wielkość inflacji.

Amortyzacja została przeliczona zgodnie z prognozami amortyzacji przeliczonymi w związku z planowanymi na przyszłe lata inwestycje i zakupy środków trwałych. Wartość zużycia materiałów i energii, a także wielkość usług obcych obciążających koszty Szpitala oszacowano biorąc pod uwagę prognozowany wzrost inflacji w kolejnych latach. Wzrost wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę przeliczono zgodnie z założeniami przedstawionymi wcześniej. Pochodne w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne przeliczono wg zasady dla wynagrodzeń z tytułu umów o pracę.

Nie są przewidywane znaczące wzrosty kosztów w zakresie podatków i opłat oraz pozostałych kosztów, wyżej nie wymienionych.

Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim wartość amortyzacji środków trwałych pochodzących ze środków z dotacji. Przyjęto, iż zakupy nowych środków trwałych finansowane będą ze środków z dotacji.

Wielkość pozostałych kosztów operacyjnych przyjęto na poziomie stałym 20.000,00 zł w 3 kolejnych latach, trudno je oszacować stosując jakiś mnożnik, sugerowano się wielkością planowaną na rok 2020.

Przychody finansowe obejmują w zasadzie tylko pozyskiwane z lokat bankowych oraz z tytułu nieterminowych zapłat za świadczenia przez kontrahentów. Nie przewiduje się znacznego polepszenia możliwości pozyskiwania wyższych odsetek.

Koszty finansowe obejmują wielkość odsetek koniecznych do zapłaty z tytułu korzystania z pożyczek, finansowania długoterminowego inwestycji oraz nieterminowego realizowania zapłat w stosunku do dostawców. Prognozuje się stały poziom tych kosztów w związku z koniecznością obsługi zobowiązań.

W ramach działań naprawczych, których celem ma być poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala, polepszenie wyniku finansowego rok do roku, a także polepszenie oceny wskaźnikowej wyszczególniono następujące główne pola działania restrukturyzacyjnego:

- 1) Redukcja zadłużenia – głównie wymaganego i krótkoterminowego;
- 2) Poprawa wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej.

Aktualnie majątek trwały Szpitala nie jest finansowany kapitałami stałymi (kapitałem własnym, zobowiązaniami długoterminowymi oraz długoterminowym rozliczeniem przychodów), które ze względu na poniesione straty przyjęły wartość ujemną. Nie zostaje spełniona tzw. złota reguła bilansowa wymagająca 100% pokrycia majątku trwałego kapitałami stałymi. Majątek trwały jednostki finansowany jest wyłącznie zobowiązaniami krótkoterminowymi co negatywnie wpływa na płynność finansową i powoduje trudności z bieżącą regulacją zobowiązań.

W obliczu powyższego, ale też dążąc ku poprawie wskaźników płynności Szpitala w pierwszej kolejności konieczne jest powstrzymanie trendu powiększania się zobowiązań wymagalnych poprzez zwiększenie wielkości przychodów, tak by uzyskać nadwyżkę przychodów nad wydatkami i sukcesywnie spłacać powstałe zadłużenie.

W celu redukcji zadłużenia szpitala niezbędne będzie także pozyskanie długoterminowego kredytu (rozłożonego na 5 lat) co pozwoli na skupienie się na działalności bieżącej. Pozyskanie kwoty 4 mln zł kredytu zwiększy wprawdzie wysokość zobowiązań długoterminowych, ale umożliwi przeprowadzenie dokładnych analiz co do reorganizacji działalności w taki sposób, aby szpital mógł bezpiecznie i prawidłowo funkcjonować.

Realizacja drugiego elementu planu naprawczego wiązać się będzie przede wszystkim z dążeniem do zwiększenia przychodów, przede wszystkim związanych z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. A realizacja tego punktu pozwoli z powodzeniem zredukować wysokość zadłużenia i tym samym poprawić wskaźniki płynności.

Najważniejsze dla prawidłowego funkcjonowania Szpitala jest monitorowanie wykonanych świadczeń w ramach Podstawowego Systemu Zabezpieczenia (ryczałt). Konieczne jest utrzymanie wysokości wykonanego ryczałtu, a nawet wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit, tak by wysokość ryczałtu rok do roku była większa.

Drugim elementem umożliwiającym zwiększenie przychodów jest wydzierżawienie części nieużywanych pomieszczeń na działalność medyczną niekonkurencyjną w stosunku do działalności Szpitala, tj. pracownię rezonansu magnetycznego prowadzonej przez firmę komercyjną posiadającą kontrakt z NFZ, tak by wykorzystać możliwość korzystania z badań przez pacjentów szpitala, przy niższych kosztach za usługę. Przy tym nastąpi redukcja kosztów związanych z transportem tych pacjentów do jednostek zewnętrznych. Szacowany przychód to 326.400 zł netto (tj. 401.472,00 zł brutto) rocznie. Podpisanie umowy najmu planowane jest na pierwszą połowę 2021 roku, a przewidywany czas jej trwania to 10 lat.

W przygotowaniu prognozy na lata kolejne przyjęto, że zostaną zrealizowane dalsze inwestycje służące rozwojowi Szpitala. Na rok 2020 planowana jest modernizacja windy w pawilonie nr V, której wartość wyniesie niecałe 95.000,00 zł, z czego 50 tys zł zostanie pokryte środkami dotacji. Zostanie zmodernizowana – z powodu zaleceń SANEPIDu – centralna sterylizatornia Szpitala. Szacowany koszt to ok 300.000,00 zł.

Na II połowę 2020 r. planowana jest informatyzacja Szpitala, a także przygotowywany jest wniosek z programu „Dostępność plus”, z którego środki pomogą dostosować szpital i jego otoczenie dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami. Planowana jest rewitalizacja parku oraz termomodernizacja pawilonu nr I. Realizacja tych dwóch działań rozpocznie się w 2021 r.

Przyjęto, że realizacja tych zadań zostanie dofinansowana w 95% bezzwrotnymi środkami zewnętrznymi.

Realizacja powyższych założeń pozwoli na polepszenie wyników finansowych w latach 2020 - 2022 w stosunku do roku 2019:

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2019 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,67%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,84%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,44%	0
	<b>I. Razem</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
	<b>II. Razem</b>		<b>0</b>

II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		<b>II. Razem</b>	<b>0</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	67%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-3,10	0
		<b>IV. Razem</b>	<b>3</b>
		<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>13</b>



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,41%	0	-0,25%	0	0,72%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,17%	0	-0,04%	0	0,92%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,43%	0	-0,50%	0	1,50%	3
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0	0,42	0	0,40	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0	0,38	0	0,36	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	30	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	21	7	27	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71%	3	68%	3	75%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-2,49	0	-2,46	0	-2,57	0
	<b>Razem</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>13</b>		<b>13</b>		<b>22</b>

## Podsumowanie

Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej jest samodzielny publiczny zakładem opieki zdrowotnej, którego podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Choć celem nadrzędnym nie jest osiągnięcie zysków to jednak dążenie do choćby zbilansowania się w aktualnej sytuacji jest trudne do zrealizowania.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych i stanowią dodatkowe źródło przychodów.

Brak możliwości uzyskania dodatniego wyniku finansowego w latach 2020-2021 powoduje, że w związku z tym nie uzyskano w tej części żadnych punktów. Korzystniej prezentuje się rok 2022, gdzie realizacja przyjętych założeń pozwoli uzyskać 9 pkt.

Żle o sytuacji finansowej Szpitala Pediatrycznego świadczą wskaźniki płynności, które wykazują poziomy niższe od zalecanych w literaturze przedmiotu omawiającej badanie sytuacji ekonomicznej metodą wskaźnikową. W ocenie przeprowadzonej na potrzeby niniejszego Raportu uzyskano w tej części badania 0 punktów. Świadczy to o problemach Szpitala z regulowaniem bieżących zobowiązań. Pozyskiwane przychody pozwolą na bieżące regulowanie zobowiązań, ale nie pozwolą na radykalne ich zmniejszenie.

Negatywna ocena dotyczy również wskaźnika wypłacalności, która przez cały analizowany okres stanowi wartość ujemną, co jest wielce niekorzystną sytuacją. Sytuację bieżącą Szpitala obciążają niepokryte straty z lat ubiegłych i brak możliwości uzyskania wyników finansowych umożliwiających pokrycie tych strat nie dają szans na poprawę sytuacji w tym zakresie.

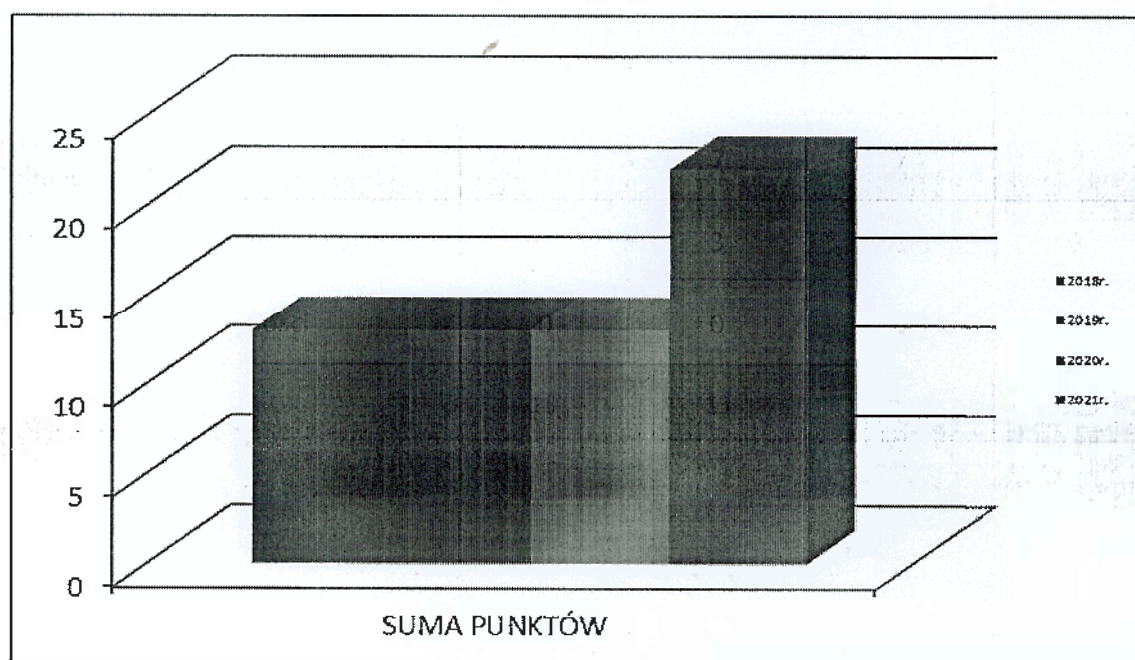
Wskaźnik zadłużenia aktywów w omawianym okresie będzie uzyskiwał stałą liczbę punktów, tj. 3

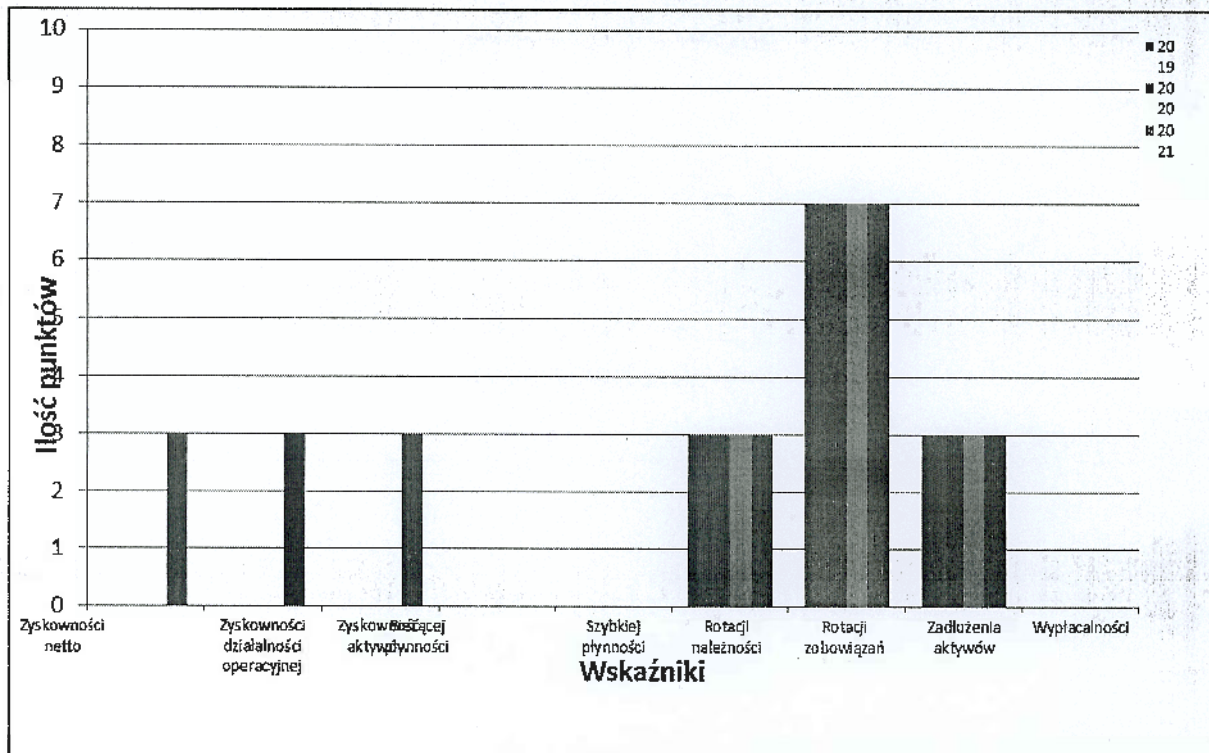
Maksymalną możliwą do osiągnięcia wartość punktową – 10 uzyskuje Szpital w zakresie badania wskaźników efektywności, tj. rotacji należności i zobowiązań.

Sytuacja, jak prezentują się poszczególne wskaźniki i ich ocena punktowa w kolejnych latach prezentuje się następująco:

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019 -2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>22</b>





#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Szpital Pediatryczny w Bielsku-Białej jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stacjonarnych i w trybie ambulatoryjnym. Od października 2017 r. Szpital działa w ramach tzw. sieci szpitali, a jego podstawowa działalność finansowana jest na zasadach ryczaftu. System ten ma swoje dobre i złe strony. Dobrą stroną jest pewna, stała wysokość przychodów miesięcznych. Jednak ewentualne „nadwykonania” świadczeń ponad wielkość ryczaftu nie są wypłacane, a jedynie skutkują zwiększoną wysokością ryczaftu w roku następnym. Z kolei jego niewykonanie może doprowadzić do jego zmniejszenia. Analiza realizowanych świadczeń wykazała, że ok. 85% pacjentów leczonych w Szpitalu to pacjenci przyjmowani w trybach nagłego pogorszenia zdrowia lub wprost przywożone przez zespoły ratownictwa medycznego. Wynika z tego dość ograniczona możliwość „zarządzania pacjentem”. Specyfika szpitala wykazuje dużą sezonowość w zakresie świadczonych usług.

W kwietniu br. wyłączono z systemu podstawowego systemu zabezpieczenia 3 poradnie, nadając im rangę priorytetowych. Są to poradnie kardiologiczna, endokrynologiczna i neurologiczna. Takie rozwiązanie wydawałoby się być korzystnym rozwiązaniem, gdyż panuje duże zapotrzebowanie na usługi z tego zakresu i ich nielimitowanie mogłoby przysporzyć przychody wyższe niż planowane.

Wybuch epidemii COVID-19, a w ślad za nią idące nakazy i zakazy dotyczące obecnej działalności szpitali całkowicie zaciemnia obraz oceny możliwości funkcjonowania Szpitala. Spodziewając się przynajmniej rocznego stanu epidemicznego trudno jest aktualnie planować i przewidywać działania mogące wzmocnić i ustabilizować sytuację szpitala. Po okresie krótkotrwałego ograniczenia działania, przyjmując nowe procedury działania w nowej sytuacji pandemicznej przywracane są sukcesywnie wszystkie obszary działania jednostki. Nie jest brane pod uwagę przesuwanie w czasie realizacji zaplanowanych wcześniej inwestycji/modernizacji.

Wizja Szpitala, której treść brzmi: „Profesjonalny i przyjazny dziecku Szpital o wysoko wyszkolonej kadrze medycznej, świadczącej pacjentom usługi na wysokim poziomie, zgodnie ze standardami Unii Europejskiej w ramach posiadanych środków finansowych” jest odzwierciedleniem przyszłości Szpitala opartym na wykorzystaniu szans, umacnianiu dobrych stron i aktywnym zmniejszaniu zagrożeń. Jest podstawą formułowania celu nadrzędnego, celów strategicznych /priorytetów/ oraz celów operacyjnych. Celem działalności Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej jest zapewnienie małym pacjentom profesjonalnej, kompleksowej i optymalnej opieki medycznej, w zakresie diagnostyki, leczenia, rehabilitacji, a także profilaktyki oraz promocji zdrowia, w tym w szczególności w zakresie leczenia szpitalnego. Szpital świadczy usługi medyczne nie tylko dla pacjentów z powiatu bielskiego, czy miasta Bielska-Białej, ale że pełni rolę ważnego ośrodka dla całego regionu Podbeskidzia.

Liczba pacjentów hospitalizowanych w Szpitalu Pediatrycznym w Bielsku-Białej w roku 2019 z wyszczególnieniem powiatów : bielskiego, żywieckiego, cieszyńskiego, pszczyńskiego oraz miasta Bielska-Białej kształtowała się jak poniżej:

ROK	2019						
	Ilość hospitalizacji w danym roku na poszczególnych oddziałach (z ruchem chorych)	Ilość pacjentów hospitalizowanych w roku z poszczególnych powiatów					
		powiat bielski	powiat żywiecki	powiat cieszyński	powiat pszczyński	miasto Bielsko-Biała	inne
Oddział AIITNiDz	84	20	17	15	2	13	17
Oddział Pediatryczny	2551	848	197	205	204	929	168
Oddział Niemowlęcy	1055	366	82	69	77	368	93
Oddział Chirurgii Dziecięcej	1970	44	354	378	152	459	183
Pododdział Otolaryngologii	769	143	140	130	47	155	154
<b>razem</b>	<b>6429</b>	<b>1421</b>	<b>790</b>	<b>797</b>	<b>482</b>	<b>1924</b>	<b>615</b>

Analiza szans i zagrożeń, ale również mocnych i słabych stron Szpitala Pediatrycznego w Bielsku-Białej prezentuje się następująco:

1) Mocne strony:

- kompleksowość świadczonych usług (oddziały zabiegowe, zachowawcze, oddział psychiatryczny),
- własne zaplecze diagnostyczne,
- subregionalny zasięg działania,
- personeł związany z zakładem,
- zmodernizowane pracownie TK, RTG, USG,
- doposażenie oddziałów w sprzęt i aparaturę medyczną,
- akredytacja,
- ISO.

2) Słabe strony:

- Brak lekarzy niektórych specjalności,
- Niedobory kadry pielęgniarskiej – tutaj należy zwrócić uwagę, że obecnie tylko 30% kadry medycznej (lekarzy, pielęgniarek) jest zatrudniona na umowę o pracę; wynika to z ogromnych braków kadrowych, zwłaszcza w pediatrii,
- Trudna sytuacja finansowa, zadłużenie nie pozwalające na bardziej samodzielną gospodarkę finansową /możliwość wykorzystywania instrumentów finansowych banków, ubiegania się o dotacje, programy//,
- Brak rozwiązań teleinformatycznych (elektroniczna dokumentacja medyczna, monitorowanie zużycia materiałów „na pacjenta” itp.),
- Konieczność dokończenia działań inwestycyjnych (sterylizacja, infrastruktura zewnętrzna).

3) Szanse:

- Zwiększenie wyceny procedur medycznych,
- Likwidacja oddziałów pediatrycznych w szpitalu w sąsiednim powiecie,
- Trendy demograficzne, polityka prorodzinna państwa,
- Wzrost nakładów na opiekę zdrowotną.

4) Zagrożenia:

- Brak możliwości szybkiej redukcji zadłużenia,
- Brak możliwości szybkiej redukcji ujemnych wartości kapitałów własnych,
- Migracja młodych, wykształconych pracowników do innych zakładów pracy w kraju i za granicą,

- Rynek pracownika – wysokie oczekiwania płacowe; i to jest kolejny problem jaki istnieje w obecnych realiach, bowiem zarówno duże jednostki szpitalne jak i prywatne NZOZy posiadające znaczne większe zasoby finansowe dyktują wysokość wynagrodzeń pracowników medycznych,
- Starzenie się kadry medycznej – wypłaty wysokich odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych,
- Odptyw specjalistów i ryzyko ograniczenia działalności AOS,
- Podniesienie wymogów formalnych dla poszczególnych zakresów działalności,
- Ustanowienie nowych norm zatrudnienia na poszczególnych oddziałach,
- Dynamiczne otoczenie prawne,
- Konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca z obowiązujących przepisów prawa (wzrost minimalnego wynagrodzenia, wysokość minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia, pracownicze plany kapitałowe),
- SARS-coV2

Pomimo licznych zagrożeń, wierzymy, że wskazane silne strony Szpitala pozwolą wykorzystać pojawiające się szanse, a uspokojenie sytuacji związanej z COVID19, przy stabilnym otoczeniu mikro- i makroekonomicznym pozwoli w dłuższej perspektywie na doprowadzenie sytuacji Szpitala Pediatrycznego do stabilnej i poprawę wyników analizy wskaźnikowej.

DYREKTOR  
Szpitala Pediatrycznego w Mielsku-Białej  
mgr Ewa Bachta

GLÓWNA KASOWA  
Szpitala Pediatrycznego w Mielsku-Białej  
mgr Justyna Wiselko