

PROGRAM NAPRAWCZY

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach – s.p.z.o.o.

na lata 2020-2022

korekta z dnia 02.03.2021 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Justyna Bomba



Spis treści

Spis treści	1
Wstęp	1
Aktualna sytuacja finansowa	3
Analiza wskaźnikowa bieżącej sytuacji finansowej	3
Dane finansowe jednostki	5
Wnioski płynące ze struktury bilansu:	9
Wnioski płynące z analizy rachunku zysków i strat:	11
Podsumowanie:	14
Obszary działalności i funkcjonowania Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach	16
Analiza zasobów Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.o.	18
Budynki	18
Obszar sprzętu medycznego i wyposażenia	19
Analiza SWOT	20
Prognoza sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach	22
Prognoza finansowa OSK w Katowicach na kolejnych lata przed wdrożeniem działań naprawczych	22
Prognoza wskaźnikowa sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach	26
Podsumowanie wpływu zmian prawnych na sytuację SPZOZ	28
Działania naprawcze	30
Cele finansowe programu:	30
Szczegółowy zakres działań restrukturyzacyjnych	30
Tabelaryczne podsumowanie działań restrukturyzacyjnych	33
Prognoza na lata 2020-2022 z uwzględnieniem działań naprawczych	35
Podsumowanie	39

Wstęp

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach SPOZ – jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016r. Poz. 1638) prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Organem tworzącym dla Szpitala jest Województwo Śląskie.

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach SPOZ wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 000014032. Szpital posiada osobowość prawną i jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych, zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonej przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000102533.

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach zgodnie z Statutem uchwalonym Uchwałą Nr V/12/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 września 2015 roku jest powołany w celu:

- udzielania świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich zbywania lub wykonywania, promocji zdrowia.
- promocji zdrowia.

Zadania wskazane do realizacji Statutem obejmują:

- Udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych.
- Udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne.
- Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.
- Prowadzenie działalności diagnostycznej.
- Świadczenie usług farmaceutycznych.
- Prowadzenie działań z zakresu zdrowia publicznego, w tym profilaktyka chorób, promocja zdrowia i edukacja zdrowotna.

- Uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
- Uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.
- Orzekanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy.
- Realizacja zleconych przez właściwy organ określonych zadań związanych z obroną cywilną, sprawami obronnymi i ochroną ludności.

W związku ze stratą netto, wynikającą ze sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok 2019 zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Kierownik Jednostki zobowiązany jest do sporządzenia Programu Naprawczego. Powyższa strata wyniosła 3 275 484,58 zł.

Aktualna sytuacja finansowa

Analiza wskaźnikowa bieżącej sytuacji finansowej

Poniżej przedstawiono wyniki analizy wskaźnikowej za trzy ostatnie lata w układzie zgodnym z raportem z sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

		2019		2018		2017	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-7,05	0	-6,62	0	-6,80	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,68	0	-5,73	0	-3,64	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-5,54	0	-6,59	0	-5,91	0
	SUMA	X	0	X	0	X	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,30	0	0,21	0	0,29	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0	0,19	0	0,26	0
	SUMA	X	0	X	0	X	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	44	3	35	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	78	4	59	7	67	4
	SUMA	X	7	X	10	X	7
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	96	0	82	0	76	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,43	0	-1,41	0	-1,42	0
	SUMA	X	0	X	0	X	3
	ŁĄCZNIE	X	7	X	10	X	10

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, zmian legislacyjnych dotyczących 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.

Mimo, iż samodzielne zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie 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. Ponadto uwagi wymaga ujemna wartość dla kapitału własnego, która rok rocznie ulega pogłębieniu. Strata ciągniona przewyższyła 3,7-krotnie wartość kapitału podstawowego.

Dane finansowe jednostki

Wyszczególnienie	PLAN na 2019 rok	WYKONANIE na dzień 31.12.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 259 800,00	37 009 551,59
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 259 800,00	37 149 343,51
- sprzedanych NFZ	31 594 800,00	32 464 407,56
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 195 000,00	3 170 100,38
- sprzedanych pracodawcom	240 000,00	234 507,90
- pozostałych	1 230 000,00	1 280 327,67
II. Zmiana stanu produktów	0,00	-139 791,92
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	8 762 028,00	8 931 194,29
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	73,80
II. Dotacje	0,00	0,00
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00
III. Darowizny	50 000,00	47 593,98
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 131,53
V. Inne przychody operacyjne	8 712 028,00	8 879 394,98
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	520 000,00	512 478,59
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 870 000,00	2 893 603,61
C. Przychody finansowe	200 000,00	348 038,79
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki	200 000,00	348 038,79
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	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00

E. Razem przychody	45 221 828,00	46 288 784,67
F. Koszty działalności operacyjnej	45 395 420,00	46 274 374,65
I. Amortyzacja	3 950 000,00	3 946 660,09
II. Zużycie materiałów i energii	6 430 000,00	6 398 198,76
Materiałów	5 880 000,00	5 943 480,44
- leków	2 800 000,00	3 134 583,89
- żywności	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	2 550 000,00	2 227 974,31
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0,00	0,00
- paliwa	240 000,00	285 490,44
- pozostałe	290 000,00	295 431,80
Energii	550 000,00	454 718,32
- elektrycznej	400 000,00	322 729,82
- ciepłej	0,00	0,00
- pozostałe	150 000,00	131 988,50
III. Usługi obce	10 530 000,00	11 235 092,83
- remontowe i konserwacyjne	15 000,00	5 412,00
- transportowe	96 000,00	109 912,80
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	8 470 000,00	8 936 470,29
w tym: kontrakty lekarskie	5 374 100,00	5 390 600,83
kontrakty pielęgniarskie	1 330 900,00	1 538 272,63
- usługi sprzątania	0,00	0,00
- usługi pralnicze	160 000,00	171 406,85
- ochrona mienia	0,00	0,00
- usługi żywienia	299 000,00	291 970,39
- pozostałe usługi	1 490 000,00	1 719 920,50
IV. Podatki i opłaty	406 000,00	419 893,48
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	95 000,00	94 402,00
V. Wynagrodzenia	19 686 400,00	19 887 604,68
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	18 156 400,00	18 204 030,91
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 530 000,00	1 683 573,77
- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 120 220,00	4 123 989,03
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	3 069 000,00	3 099 717,96
składki na fundusz pracy	330 000,00	326 866,90
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	82 000,00	78 594,17

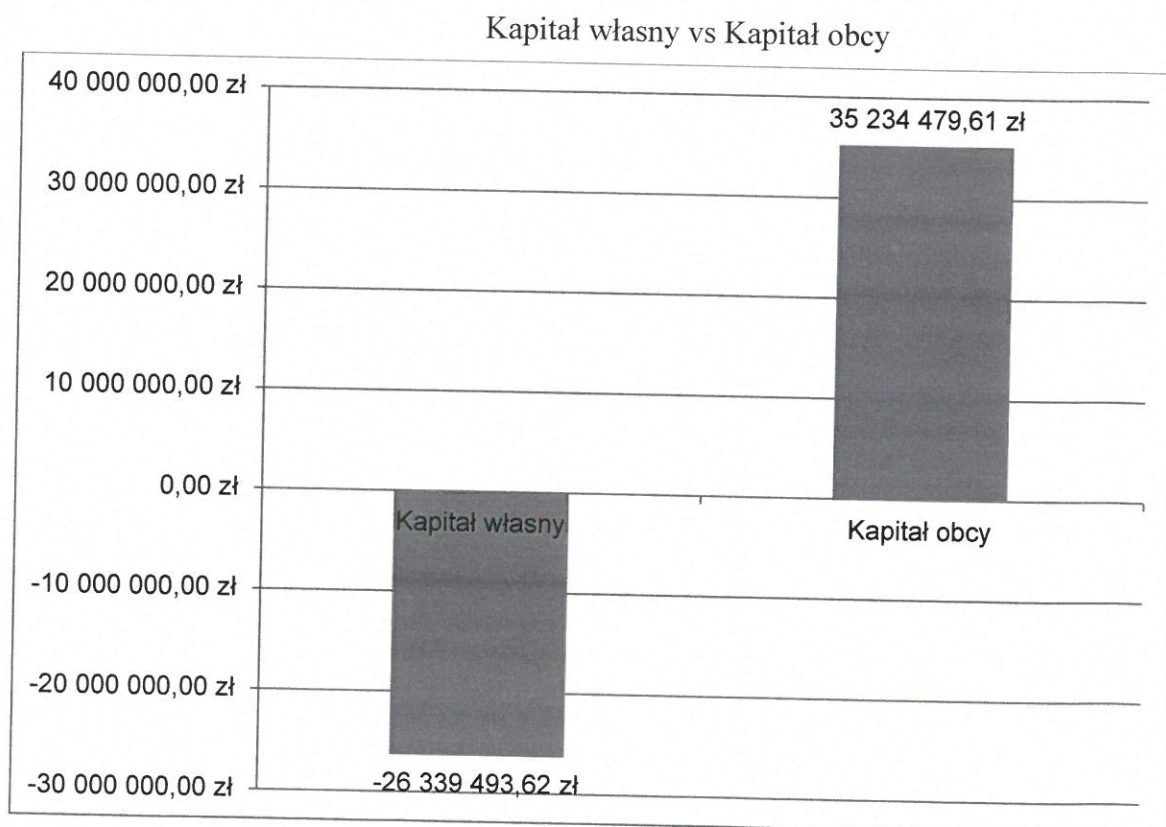
odpis na ZFŚS	440 000,00	437 464,98
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	272 800,00	262 935,78
w tym: podróże służbowe	9 000,00	9 105,61
ubezpieczenia majątkowe i OC	260 000,00	244 877,88
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 743 475,00	2 281 544,47
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	15 081,18
III. Inne koszty operacyjne	1 743 475,00	2 266 463,29
w tym koszty egzekucyjne	0,00	2 643,26
koszty procesowe	0,00	93 932,10
H. Koszty finansowe	1 009 000,00	1 008 350,13
I. Odsetki	1 009 000,00	1 007 921,09
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	320,04
IV. Inne	0,00	109,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
J. Razem koszty	48 147 895,00	49 564 269,25
Wynik finansowy brutto (E-J)	-2 926 067,00	-3 275 484,58
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)	-9 135 620,00	-9 264 823,06
M. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (Ł+B-G)	-2 117 067,00	-2 615 173,24
N. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (M+C-H)	-2 926 067,00	-3 275 484,58
O. Wynik finansowy - Zysk/Strata (netto) (E-J-K-L)	-2 926 067,00	-3 275 484,58
Aktywa ogółem		39 389 531,87
A. Aktywa trwałe		32 912 450,94
w tym: długoterminowe aktywa finansowe		0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:		6 477 080,93
I. Zapasy		733 567,30
II. Należności krótkoterminowe		5 545 127,08
III. Inwestycje krótkoterminowe		110 234,07
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku		110 234,07
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		88 152,48

Pasywa ogółem	39 389 531,87
A. Kapitał własny	-26 339 493,62
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 582 812,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-32 646 821,54
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-3 275 484,58
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 729 025,49
I. Rezerwy na zobowiązania	2 514 814,52
II. Zobowiązania długoterminowe	14 554 329,44
w tym: kredyty i pożyczki	14 516 000,00
inne zobowiązania finansowe	38 329,44
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	20 680 150,17
1) Kredyty i pożyczki	7 550 711,95
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	9 239 084,10
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	2 559 206,91
a) podatek od nieruchomości	0,00
b) PFRON	25 711,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 238 376,40
d) Urząd Skarbowy	295 119,51
e) inne	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 024 021,05
8) Inne	239 334,29
9) Fundusze specjalne	67 791,87
IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 979 731,36
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	9 867 655,24
1) Kredyty i pożyczki	4 175 141,34
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	5 692 513,90
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00
b) PFRON	0,00

c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00
e) inne	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00
8) Inne	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00

Wnioski płynące ze struktury bilansu:

- analiza struktury kapitału (kapitał własny vs. kapitał obcy)



Przedstawiony wykres pokazuje, że jednostka całkowicie finansuje się z kapitałów obcych co niesie za sobą wiele zagrożeń takich jak: zmniejszenie płynności finansowej, wzrost ryzyka finansowego, a ponadto jego wadą jest fakt, że kapitał jest udostępniany na ograniczony czas.

- analiza struktury zobowiązań

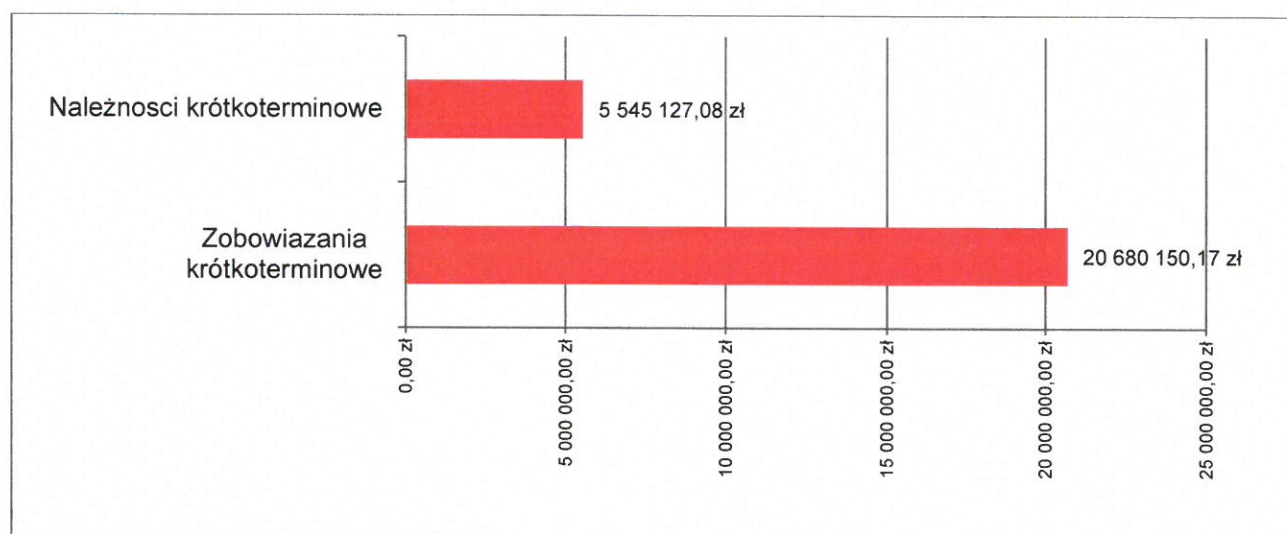
Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług

SUMA	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.
-6 240 582,33	-970 592,81	-626 385,72	-1 776 994,75	-1 958 065,32	-898 042,28	-10 501,45

Struktura zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

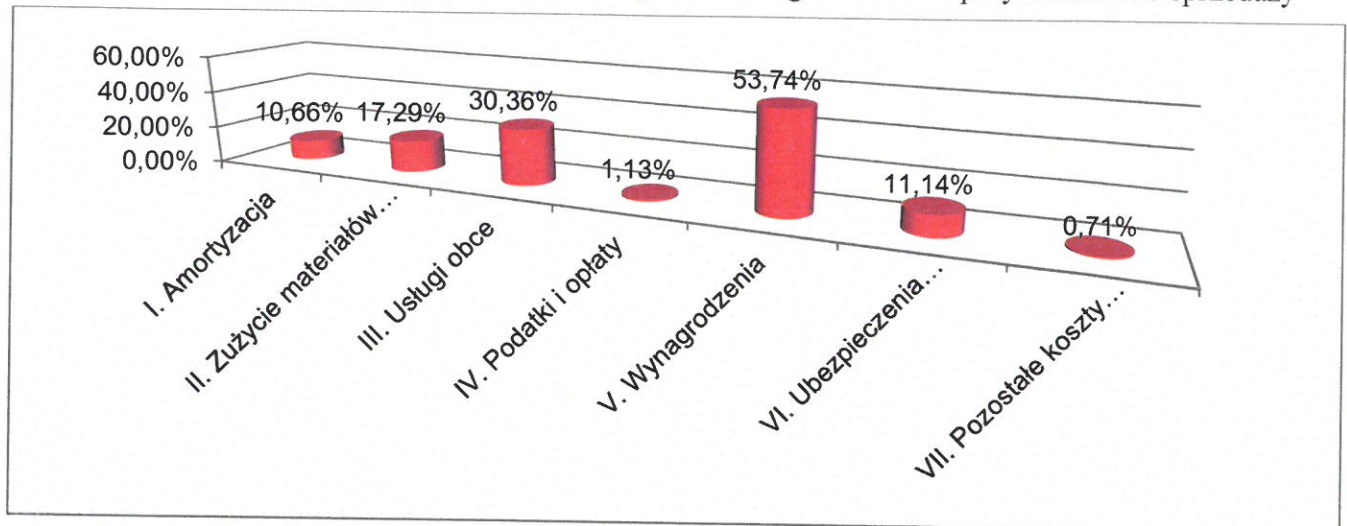
SUMA	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.
-10 146 711,95	-31 225,25	0,00	0,00	-7 399 773,28	-25 713,42	-2 690 000,00

- porównanie wartości zobowiązań krótkoterminowych i należności krótkoterminowych



Wnioski płynące z analizy rachunku zysków i strat:

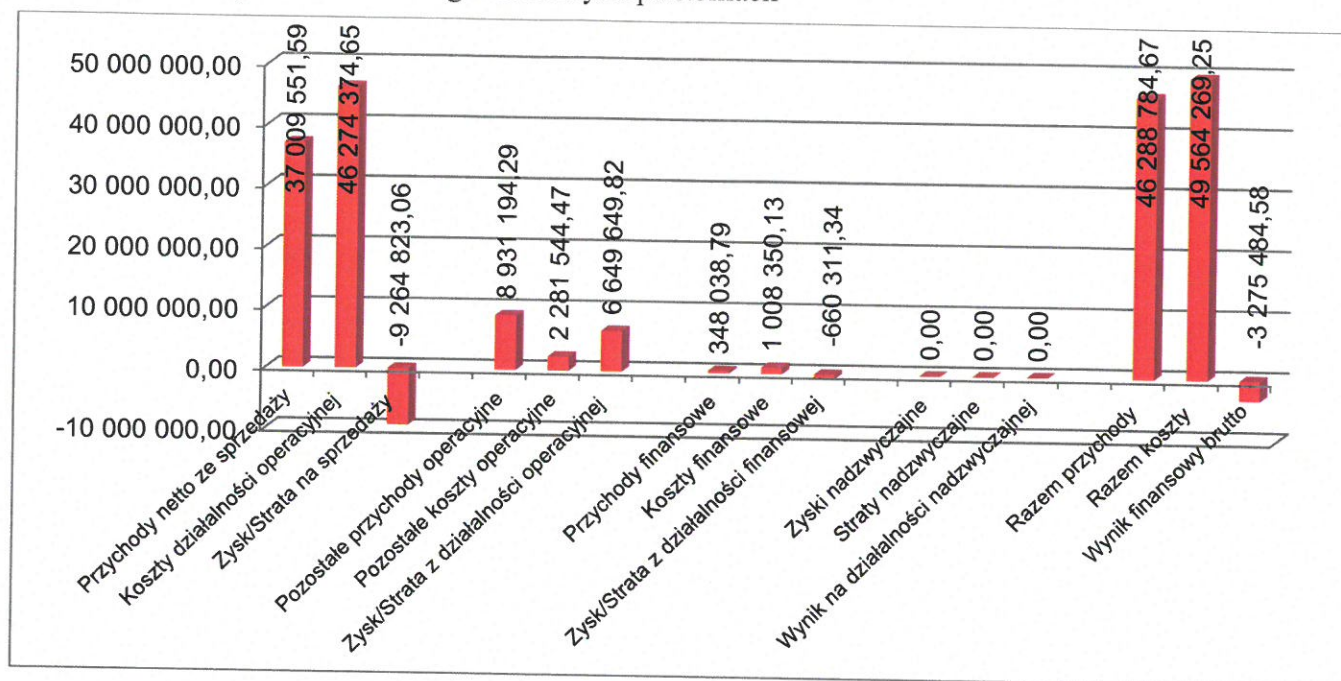
- analiza struktury kosztów przez pryzmat procentowego udziału w przychodach ze sprzedaży



- analiza struktury rzeczowej i terytorialnej przychodów ze sprzedaży towarów i usług

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5
1. Grupa usług medycznych	28 319 087,93	32 767 534,33	0,00	0,00
Narodowy Fundusz Zdrowia	28 008 772,82	32 464 407,56	0,00	0,00
Sprzedaż odpłatnych usług medycznych	310 315,11	303 126,77	0,00	0,00
Badania kliniczne	0,00	0,00	83 501,86	104 880,37
2. Grupa usług pozostałych	3 688 964,76	4 276 928,81	0,00	0,00
Sprzedaż wyrobów i usług	1 080 922,37	1 106 828,43	0,00	0,00
Realizacja staży i rezydentur	2 608 042,39	3 170 100,38	0,00	0,00
Razem	32 008 052,69	37 044 463,14	83 501,86	104 880,37

- analiza wyniku finansowego na różnych poziomach



- identyfikacja najważniejszych czynników wpływających na wartość wyniku finansowego netto

Trudna sytuacja finansowa Szpitala spowodowana jest zbyt niską wartością kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w stosunku do wzrostu cen produktów i usług oferowanych przez dostawców oraz lawinowego wzrostu żądań płacowych.

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach – s.p.z.o.o. 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 30 czerwca 2021 r. Głównym celem ekonomicznym Szpitala jest sukcesywne zwiększanie ryczału. W 2019 roku ryczałt, zgodnie z planem wynegocjowanym z NFZ został zwiększany o kwotę 1.452.874,00 zł. Ponadto w lutym 2020 r. Jednostka podpisała z NFZ aneksy zwiększające do umów z zakresu anestezjologii i intensywnej terapii, pakietu onkologicznego (ginekologicznego, chirurgicznego) oraz okulistyki (leczenia zaćmy, przeszczepów rogówki i programu lekowego AMD).

W dniu 28 listopada 2019 roku została podjęta Uchwała numer 2734/84/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie podjęcia działań zmierzających do połączenia Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach - s.p.z.o.o. z Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym Nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu. Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 512) w związku z art. 66 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.).

Po dniu bilansowym WHO ogłosiła pandemię COVID – 19 spowodowaną przez koronawirusa SARS-CoV-2.

Wspomniany plan połączenia oraz pojawienie się koronawirusa w Polsce wpłynęło na działalność Szpitala poprzez:

- ograniczenie dostaw sprzętu jednorazowego użytku oraz środków dezynfekcyjnych,
- ograniczenie czasowe co do zawierania umów przetargowych lub windowanie cen przez dostawców w perspektywie połączenia z WSS5;
- wzrost cen usług medycznych świadczonych przez lekarzy;
- wzrost cen sprzętu jednorazowego użytku oraz środków dezynfekcyjnych;
- ograniczenie ilości pracowników w związku z pandemią;
- ryzyko zarażenia personelu medycznego oraz pracowników administracji;
- ograniczenie wpływów z NFZ z tytułu wykonywania świadczeń zdrowotnych;
- trudności w spłacie pożyczek zaciągniętych przez Szpital. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,30, a wskaźnik szybki wynosi 0,26;
- problemy w spłacie zobowiązań publiczno – prawnych oraz zawartych układów ratalnych z ZUS;
- trudności w spłacie zobowiązań wobec dostawców z tytułu leków, materiałów medycznych, mediów, usług medycznych. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 78 dni.

Podsumowanie:

- ocena kondycji finansowej SPZOZ

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach – s.p.z.o.z. w związku z tzw. siecią szpitali posiada pierwszy stopień Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej. Przyznany ryczałt na rok 2019 był korzystniejszy niż finansowanie w poprzednich okresach. W 2019 roku ryczałt wzrósł o 1.452.874,00 zł, niż w roku poprzednim. W trakcie roku 2019 NFZ zwiększył kontrakty w zakresie pakietów onkologicznych oraz okulistyki. Szpital zwiększył realizację świadczeń zdrowotnych w tych zakresach, czego dowodem jest wysokie przekroczenie założeń kontraktu. Nadwykonanie świadczeń zdrowotnych w zakresie realizacji pakietów onkologicznych na oddziale i w poradni wyniosło 365.054,71 zł. W zakresie zabiegów usunięcia zaćmy, przeszczepów rogówek oraz programu lekowego wyniosło 336.046,00 zł. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii w skali roku przekroczył limit kontraktu o 1.275.756,12 zł. W ambulatoryjnej opiece specjalistycznej nadwykonanie świadczeń zdrowotnych w poradni urazowo-ortopedycznej dla dzieci wyniosło 8.759,52 zł. Wykonano w poradni anestezjologicznej 269 kwalifikacji do znieczulenia do zabiegu diagnostycznego lub operacji, co wynosi 27.976,00 zł.

Działalność Szpitala, mimo trudności finansowych, z którymi boryka się już od dłuższego czasu, w kolejnych okresach wydaje się być zagrożona, wymaga wsparcia Organu Założycielskiego. W przyszłych okresach planowana jest przede wszystkim poprawa i rozszerzenie zakresu świadczonych usług, które będzie możliwe w przypadku podjęcia przez Płatnika (NFZ) decyzji o przeprowadzeniu postępowań konkursowych. W dalszym ciągu Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach - s.p.z.o.z będzie skupiał swoje działania na ciągłym rozszerzaniu oferty w celu zapewnienia mieszkańcom Katowic i okolic większej dostępności do usług medycznych.

Kierownictwo Szpitala wraz z pracownikami będą zorientowani na pozyskiwanie Pacjentów poprzez współpracę z przychodniami, wzmacnianie pozytywnego wizerunku zakładu, podnoszenie jakości świadczonych usług oraz rozszerzanie ich zakresu.

- identyfikacja obszarów problemowych (rentowność, płynność, zadłużenie)

Biorąc pod uwagę wskaźnik zyskowności netto, uległ on pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich natomiast zwracając uwagę na wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uległ on poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Taki obraz wspomnianych wskaźników wskazuje zagrożenia co do rentowności działalności jako całości. Mimo poprawy wskaźnika zyskowności na podstawowej działalności zachwiana płynność finansowa powoduje wzrost zobowiązań co przy stałych wartościach wyceny świadczeń medycznych przez NFZ powoduje wzrost wskaźnika rotacji zobowiązań, a tym samym wzrost kosztów wykorzystywania kapitałów obcych. Taki obraz w dłuższej perspektywie czasu może doprowadzić do zagrożenia dla udzielania świadczeń medycznych poprzez ograniczenie możliwości pozyskania podstawowych sprzętów czy usług niezbędnych do ich wykonywania.

- ocena czy bieżąca sytuacja SPZOZ (pozbawiona obciążeń będących konsekwencją wcześniejszych problemów finansowych) pozwala na zbilansowanie działalności

Wypracowana za 2019 rok strata wynosi 3 275 484,58 zł. Na taki wynik wpływ miały pozostałe koszty operacyjne dotyczące lat poprzednich w kwocie 416 176,16 zł oraz koszty finansowe dotyczące lat poprzednich w kwocie 74 411,50 zł. Symulując, wynik kształtował by się on na poziomie – 2 784 896,92 zł co nie pozwala mówić o zbilansowaniu działalności.

Obszary działalności i funkcjonowania Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach.

Podstawowym dokumentem określającą organizację OSK w Katowicach jest Regulamin Organizacyjny. Zgodnie z nim w Szpitalu funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

- 1) Oddział Chorób Wewnętrznych,
- 2) Oddział Chirurgii Ogólnej,
- 3) Oddział Ginekologiczny,
- 4) Oddział Okulistyczny z Pododdziałem Okulistyki Dziecięcej,
- 5) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- 6) Izba Przyjęć.
- 7) Poradnia chirurgii ogólnej,
- 8) Poradnia urazowo-ortopedyczna,
- 9) Poradnia urazowo-ortopedyczna dla dzieci,
- 10) Poradnia ginekologiczno-położnicza,
- 11) Poradnia neurologiczna,
- 12) Poradnia okulistyczna,
- 13) Poradnia medycyny pracy,
- 14) Poradnia Lekarza POZ,
- 15) Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna.

Ponadto w strukturach Szpitala występują:

- 1) Pracownia RTG,
- 2) Pracownia USG,
- 3) Pracownia EEG,
- 4) Pracownia EMG,
- 5) Pracownia EKG,
- 6) Pracownia Endoskopii,
- 7) Pracownia optycznej tomografii koherentnej OCT,

- 8) Pracownia angiografii oka,
- 9) Pracownia ultrasonografii oka,
- 10) Pracownia schorzeń rogówki,
- 11) Pracownia elektrofizjologii naczyń wzroku,
- 12) Pracownia doboru pomocy optycznej dla słabowidzących,
- 13) Pracownia laserowa,
- 14) Bank Tkanek Oka,
- 15) Apteka zakładowa,
- 16) Sterylizacja,
- 17) Gabinet pielęgniarstwa środowiskowej,
- 18) Gabinet położnej środowiskowej,
- 19) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy (okulistyka),
- 20) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy (chirurgia ogólna),
- 21) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy (ginekologia).

W Szpitalu działa największych w Polsce ośrodków transplantacji rogówki, wykonujący kilkaset zabiegów rocznie. Na oddziale okulistycznym przeprowadzono w 2000 roku pierwszy w Polsce zabieg transplantacji komórek rozrodczych nabłonka_rogówki od spokrewnionego dawcy. W 2010 roku zespół okulistów pod przewodnictwem prof. dr hab. n. med. Edwarda Wylęgały jako pierwszy w Europie wszczepił pięciu pacjentom protezy rogówki wykonane z tytanu i pleksiglasu.

Analiza zasobów Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z.

Budynki

S.P.Z.O.Z zlokalizowany jest w budynku łóżkowym szpitalnym wraz z blokami operacyjnym, dzierżawionym od Zgromadzenia Sióstr Służebniczek Najświętszej Marii Panny NP., budynku administracyjno – zabiegowym w tym Izba przyjęć, poza ty budynki kotłowni gazowej, prosektorium, warsztatów, stacji transformatorowej, hotelu pielęgniarek i pralni.

Stan techniczny budynków jest różny, część kwalifikuje się do wycofania z eksploatacji, w chwili obecnej pralnia, kotłownia gazowa nie spełnia od dłuższego czasu żadnych funkcji.

Budynek Szpitala oraz budynek diagnostyczno-zabiegowy stanowią trzon infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności medycznej. W latach 2010-2020 dla potrzeb wyżej wymienionych budynków zrealizowano inwestycje:

- termomodernizacja budynku wraz z wymianą instalacji centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej,
- dobudowanie części budynku stanowiącej bloki operacyjne,
- modernizacja części budynku na potrzeby OIOM,
- modernizacja infrastruktury teletechnicznej na potrzeby elektronicznej dokumentacji medycznej,
- modernizacja Sterylizatorni Głównej Szpitala,
- remont i modernizacja Apteki Szpitalnej.

OSK w Katowicach w miarę posiadanych środków czyni starania, aby utrzymać pomieszczenia szpitala w ciągłej eksploatacji. Niemniej jednak, istniejąca infrastruktura wymaga gruntownych nakładów. Środki finansowe powinny zostać skierowane na:

- modernizację instalacji elektrycznej,
- modernizację instalacji wodno-kanalizacyjnej,
- modernizację instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji – w obszarach wymagających tego zakresu,
- modernizację w branży architektoniczno-budowlanej, w szczególności toalet dla pacjentów,

- dostosowanie budynku do przepisów p.poż.

Dotychczasowa analiza potrzeb w zakresie inwestycji wskazuje, że dokonano modernizacji budynków z zewnątrz, a tylko utrzymywano je w eksploatacji wewnątrz. Wykonywane wewnątrz prace remontowe budynku realizowane były wyłącznie na określonych odcinkach, a nie kompleksowo. W chwili obecnej konieczne jest podejście kompleksowe do istniejącej infrastruktury. Kompleksowość realizacji działań inwestycyjnych pozwoli na podniesienie wartości budynku, zmniejszenie awaryjności przestarzałych instalacji, pełne zabezpieczenie budynku pod względem przeciwpożarowym, a co za tym idzie zapewni bezpieczeństwo świadczenia usług medycznych. Dodatkowo w przypadku awarii będzie istniała możliwość pozyskania środków z polis ubezpieczeniowych.

Obszar sprzętu medycznego i wyposażenia.

OSK w Katowicach w chwili obecnej spełnia wymogi sprzętowe w zakresie realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. W zakresie oddziału okulistyki i transplantologii okulistycznej sprzęt medyczny jest na wysokim poziomie technicznym i technologicznym. Niemniej jednak w części pozostałych oddziałów sprzęt medyczny jest już znacznie wyeksploatowany. Istnieje potrzeba zakupu nowoczesnego sprzętu medycznego, który będzie stanowił z jednej strony odnowienie majątku Szpitala, a z drugiej strony pozwoli na poszerzenie wachlarza usług oferowanych przez tą jednostkę.

Kadra medyczna placówki wskazuje w przypadku inwestycji w nowy sprzęt na możliwość znacznego podniesienia jakości świadczonych usług. Korzyści płynące z realizacji zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego stanowią podobnie, jak w przypadku infrastruktury stałej-budynków, realizację celów dla wszystkich.

Analiza SWOT

	Mocne strony	Słabe strony
Czynniki Wewnętrzne	<ul style="list-style-type: none"> • Renomowany oddział okulistyczny (m.in.nowoczesny sprzęt medyczny) • Lokalizacja Szpitala — centrum aglomeracji • Wykwalifikowana, doświadczona kadra medyczna • Bloki operacyjne • Stosunkowo wysokie przychody z innych źródeł niż NFZ dzierżawa powierzchni • Dobra opinia wśród pacjentów • 	<ul style="list-style-type: none"> • Warunki lokalowe — konieczne są duże nakłady finansowe na dostosowanie oddziałów do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia, • Brak środków na nowe inwestycje! • Położenie w otoczeniu szpitali klinicznych realizujących świadczenia o podobnym zakresie • Niepełne dostosowanie infrastruktury do wykonywania działalności leczniczej – brak własnych środków finansowych • Trudna sytuacja finansowa Szpitala (wysoki poziom pożyczek w instytucjach parabankowych, wysoki poziom zobowiązań wymagalnych u kontrahentów) • Kilku właścicieli gruntów i nieruchomości: Właścicielem budynku Szpitalnego (oddziałów) jest Zgromadzenie Sióstr Służebniczek, pozostałe nieruchomości <u>należą do Województwa Śląskiego</u> • Częste zmiany na stanowiskach kierowniczych • Długi okres oczekiwania na wizytę u specjalisty (brak kadry medycznej) • Niepełne wykorzystanie posiadanego potencjału wynikające z ograniczonych limitów kontraktowych • Nieterminowe regulowanie należności za wykonane usługi oraz zrealizowane dostawy, co skutkuje realizacją dostaw po dokonaniu przedpłaty, bądź naliczaniem; karnych odsetek przez usługodawców i dostawców; • Starzejąca się infrastruktura, wymagająca nakładów na remonty; • Pogarszające się wskaźniki efektywności finansowej

	Szanse	Zagrożenia
Czynniki zewnętrzne	<ul style="list-style-type: none">• Rozwój działalności komercyjnej (rozszerzenie możliwości prowadzenia działalności komercyjnej),• Stała pomoc ze strony podmiotu tworzącego w zakresie poprawy efektywności działania poprzez finansowania działań inwestycyjnych,• Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,• Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych,• Rozwój współpracy z uczelniami.	<ul style="list-style-type: none">• Wzrost cen na rynku (w tym płacy minimalnej) przy niezmienionej, a często obniżonej wycenie procedur• Zachwiany system z powodu pandemii• Nieprzewidywalność zmian w systemie opieki zdrowotnej (niestabilna sytuacja)• Uzależnienie od jednego płatnika — NFZ• Niewystarczające nakłady finansowe państwa na ochronę zdrowia• Niski kontrakt,• Duża liczba podmiotów (zarówno publicznych jak i niepublicznych) w województwie śląskim, co powoduje silną konkurencję na rynku• Niewystarczające środki na restrukturyzację• Ograniczenie możliwości pozyskania środków zewnętrznych na realizację programu naprawczego• Trudności w pozyskiwaniu specjalistycznej kadry medycznej (brak aktywności)• Brak na rynku pracy lekarzy niektórych specjalizacji• Napięcia na tle płacowym pomiędzy różnymi grupami zawodowymi• Ograniczone możliwości pozyskania środków zewnętrznych na realizację planowanych inwestycji

Prognoza sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach

Prognoza finansowa OSK w Katowicach na kolejnych lata przed wdrożeniem działań naprawczych

	Prognoza na 2020	Prognoza na 2021	Prognoza na 2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	39 667 791,18	33 735 823,08	35 628 557,69
- w tym od jednostek powiązanych		0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 667 791,18	33 735 823,08	35 628 557,69
- w tym przychody z NFZ	34 549 612,60	28 945 823,08	30 805 027,69
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 677 204,24	3 500 000,00	3 500 000,00
- sprzedanych pracodawcom	194 372,18	190 000,00	190 000,00
- pozostałych	1 246 602,16	1 100 000,00	1 133 530,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	7 479 050,54	9 130 000,00	9 193 910,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00
III. Darowizny	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	7 479 050,54	9 130 000,00	9 193 910,00
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	312 000,00	312 000,00	312 000,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 100 000,00	3 100 000,00	3 100 000,00
C. Przychody finansowe	8 016,00	80 000,00	80 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki,	8 016,00	80 000,00	80 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	47 154 857,72	42 945 823,08	44 902 467,69
F. Koszty działalności operacyjnej	47 854 592,54	44 910 079,48	45 611 530,64

I. Amortyzacja	3 459 979,70	3 707 653,75	3 807 653,75
II. Zużycie materiałów i energii	7 100 403,31	6 106 546,80	6 447 494,81
Materiałów	6 202 644,24	5 210 546,80	5 545 222,81
- leków	2 759 712,37	2 318 158,39	2 467 054,86
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	2 562 255,41	2 152 294,54	2 290 537,49
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0,00	0,00	0,00
- paliwa	1 993,28	2 000,00	2 128,46
- pozostałe	878 683,18	738 093,87	785 502,00
Energii	897 759,07	896 000,00	902 272,00
- elektrycznej	451 157,45	450 000,00	453 150,00
- ciepłej	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	446 601,62	446 000,00	449 122,00
III. Usługi obce	12 248 023,06	10 358 878,93	10 446 286,08
Remontowe i konserwacyjne	14 221,94	15 000,00	30 000,00
Transportowe	108 159,60	90 854,06	91 490,04
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	9 762 998,11	8 200 918,41	8 258 324,84
w tym: kontrakty lekarskie	6 204 385,30	5 212 000,00	5 248 000,00
kontrakty pielęgniarские	1 632 373,28	1 371 000,00	1 381 000,00
Usługi sprzątania	0,00	0,00	0,00
Usługi pralnicze	179 362,91	150 664,84	151 719,50
Ochrona mienia	133 945,25	130 000,00	130 910,00
Usługi żywienia	248 089,07	258 394,82	260 203,58
Pozostałe usługi	1 801 246,18	1 513 046,79	1 523 638,12
IV. Podatki i opłaty	410 194,40	412 000,00	414 884,00
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	96 204,00	97 000,00	97 000,00
V. Wynagrodzenia	20 284 420,55	20 000 000,00	20 140 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	18 440 331,54	18 400 000,00	18 528 800,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 844 089,01	1 600 000,00	1 611 200,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 070 610,66	4 050 000,00	4 078 350,00
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	3 127 717,28	3 111 867,00	3 137 496,00
składki na Fundusz Pracy	338 000,00	336 000,00	335 000,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	80 000,00	80 133,00	80 200,00
odpis na ZFŚS	509 673,60	509 000,00	512 563,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	280 960,86	275 000,00	276 862,00
- podróże służbowe	14 166,47	9 000,00	9 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	257 879,53	260 000,00	261 820,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 247 850,95	750 000,00	1 000 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00

III. Inne koszty operacyjne	1 247 850,95	750 000,00	1 000 000,00
w tym: koszty egzekucyjne	0,00	0,00	0,00
koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	832 746,95	968 000,00	900 000,00
I. Odsetki,	824 307,35	960 000,00	900 000,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
- w tym dla jednostek powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	8 439,60	8 000,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	
J. Razem koszty	49 935 190,44	46 628 079,48	47 511 530,64
Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	-2 780 332,73	-3 682 256,40	-2 609 062,96
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	-8 186 801,37	-11 174 256,40	-9 982 972,96
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-1 955 601,78	-2 794 256,40	-1 789 062,96
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-2 780 332,73	-3 682 256,40	-2 609 062,96
Aktywa ogółem	32 661 015,21	29 030 218,97	25 164 985,69
A. Aktywa trwałe	29 496 992,51	25 744 817,49	21 860 054,90
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	29 496 992,51	25 744 817,49	21 860 054,90
B. Aktywa obrotowe, w tym:	3 164 022,70	3 285 401,48	3 304 930,79
I. Zapasy	700 000,00	700 000,00	700 000,00
II. Należności krótkoterminowe	2 290 000,00	2 405 908,56	2 429 967,65
III. Inwestycje krótkoterminowe	90 000,00	100 000,00	100 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	90 000,00	100 000,00	100 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 022,70	79 492,92	74 963,14
Pasywa ogółem	32 661 015,21	29 030 218,97	25 164 985,68
A. Kapitał własny	-29 119 826,35	-32 802 082,75	-35 411 145,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 582 812,50	9 582 812,50	9 582 812,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy			
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-35 922 306,12	-38 702 638,85	-42 384 895,25
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-2 780 332,73	-3 682 256,40	-2 609 062,96
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 780 841,56	61 832 301,72	60 576 131,39
I. Rezerwy na zobowiązania	2 600 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	13 000 441,86	11 484 883,72	9 969 325,58
w tym: kredyty i pożyczki	13 000 441,86	11 484 883,72	9 969 325,58
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	21 660 648,04	26 835 320,09	30 902 361,65
1) Kredyty i pożyczki	7 550 711,95	7 550 711,95	7 550 711,95
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
3) Z tytułu dostaw i usług	8 992 440,18	11 575 399,74	14 939 273,30

4) Zaliczki otrzymane na dostawy			
5) Zobowiązania wekslowe			
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	3 749 495,91	6 241 208,40	6 844 376,40
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	26 000,00	26 000,00	26 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	3 038 376,40	4 238 376,40	4 838 376,40
d) Urząd Skarbowy	295 119,51	1 586 832,00	1 590 000,00
e) inne	390 000,00	390 000,00	390 000,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 100 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
8) Inne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
9) Fundusze specjalne	68 000,00	68 000,00	68 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24 519 751,66	20 812 097,91	17 004 444,16
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	9 900 000,00	11 000 000,00	10 800 000,00
1) Kredyty i pożyczki	3 200 000,00	3 700 000,00	3 600 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	6 700 000,00	7 300 000,00	7 200 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	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:	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach na podstawie Ustawy z dnia 23 marca 2017r. 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 30 czerwca 2021 r. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2020 i 2021 opracowano z uwzględnieniem sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

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.

Prognoza wskaźnikowa sytuacji finansowej szpitala w kolejnych latach

		2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,90	0	-8,57	0	-5,81	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,15	0	-6,52	0	-3,99	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7,72	0	-11,78	0	-9,31	0
	SUMA	X	0	X	0	X	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,12	0	0,14	0	0,13	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0	0,11	0	0,11	0
	SUMA	X	0	X	0	X	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	35	3	23	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	84	4	111	0	136	0
	SUMA	X	7	X	3	X	3
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	114	0	137	0	167	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,28	0	-1,25	0	-1,23	0
	SUMA	X	0	X	0	X	3
	ŁĄCZNIE	X	7	X	3	X	3

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

Wskaźnik zyskowności netto (%) obrazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność działalności gospodarczej poprzez odniesienie relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Oczekiwana wartość wskaźnika powyżej 4%.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Oczekiwana wartość wskaźnika powyżej 5%.

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. Oczekiwana wartość wskaźnika powyżej 4%.

2. **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 bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Oczekiwana wartość wskaźnika od 1,5 do 3,0.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Oczekiwana wartość wskaźnika od 1,0 do 2,5.

3. **Wskaźniki efektywności.**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Oczekiwana wartość wskaźnika poniżej 45 dni.

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. Oczekiwana wartość wskaźnika poniżej 60 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Oczekiwana wartość wskaźnika poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Oczekiwana wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50.

Podsumowanie wpływu zmian prawnych na sytuację SPZOZ

Istotnymi zdarzeniami, które wpływają na kondygnację ekonomiczną Szpitala są przede wszystkim zmiany legislacyjne:

–**zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń:** Wprowadzona od 1 października 2017 roku sieć szpitali związana jest z dynamicznymi zmianami przepisów,

–**brak lekarzy specjalistów na rynku.** Skutkuje to zdecydowanym wzrostem oczekiwań co do wynagrodzeń powodując nieplanowany wzrost wynagrodzeń, w porównaniu do roku 2018 wzrost wynosił 25%,

–**brak wzrostu przychodów z działalności medycznej o próg inflacji,**

–**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), – **w skutek czego Szpital rocznie wydatkuje około 6 mln. zł** bez możliwości ich odzyskania,

–**zmiana w zakresie minimalnych norm zatrudnienia oraz minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne:** Zmiana wpływa na plan zatrudnienia i wzrost kosztów wynagrodzeń. Zwiększenie wymagań w zakresie zatrudnienia lekarzy specjalistów, pielęgniarek posiadających specjalizacje w określonych dziedzinach medycyny będzie skutkowało zwiększeniem kosztów zatrudnienia oraz brakiem gwarancji refundowania kosztów wynagrodzeń wprowadzonych ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (duża dynamika zmian i brak możliwości długofalowego planowania),

–**zmiany wprowadzone zmianą ustawy Prawo zamówień publicznych:** Wprowadzone zmiany w dniu 22 czerwca 2016 roku ustawą o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, obarczyły zamawiających dodatkowymi kosztami oraz nałożeniem obowiązkowej **corocznej waloryzacji umów zawartych na okres dłuższy niż 12 miesięcy**. Waloryzacja uwzględnia wysokość wynikającą ze zmian minimalnego wynagrodzenia za pracę lub wysokość minimalnej stawki godzinowej oraz zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym. Zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. W świetle wyżej przytoczonego zapisu ustawy ma to jednoznaczny wpływ na każdorazowy wzrost kosztów przy podniesieniu stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej.

Działania naprawcze

Celem programu naprawczego jest poprawa parametrów ekonomiczno – finansowych poprzez działania restrukturyzacyjne obejmujące w szczególności zwiększenie efektywności działalności operacyjnej, optymalizację zatrudnienia, majątku i zadłużenia.

W ujęciu operacyjnym celem jest ustabilizowanie sytuacji finansowej Szpitala przy zachowaniu skali, bezpieczeństwa i jakości realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz zachowanie jakości i kondycji finansowej uzyskanej przez Szpital w obszarze medycznym.

Cele finansowe programu:

- rozszerzenie zakresu świadczonych usług w istniejących oddziałach, poradniach i pracowniach,
- likwidacja oddziałów nierentownych,
- utworzenie monospecjalistycznego szpitala w oparciu o świadczenia z zakresu okulistyki,
- przywrócenie równowagi finansowej poprzez pozyskanie nowych źródeł przychodów,
- przywrócenie zdolności płatniczych do spłaty bieżących zobowiązań poprzez restrukturyzację zobowiązań przeterminowanych wobec dostawców,
- pozyskanie zewnętrznego wsparcia finansowego w postaci kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego na restrukturyzację zadłużenia, pozwalającego Szpitalowi w latach następnych samodzielnie regulować zobowiązania,

Szczegółowy zakres działań restrukturyzacyjnych

1. Likwidacja działów nierentownych (w 2020 roku zlikwidowano Oddział Neonatologiczny i część położniczą Oddziału Ginekologiczno-Położniczego tworząc Oddział Ginekologiczny).
Od ponad roku stopniowo ulega zmniejszeniu ilość porodów z 430 w 2018 roku, poprzez 254 w 2019 roku do 100 w okresie od stycznia do maja 2020 roku. Taka ilość porodów (średnio 9-11 miesięcznie) nie daje możliwości zbilansowania oddziału Ginekologiczno-Położniczego, a tym bardziej Oddziału Neonatologicznego. Kilkumiesięczna analiza statystyk porodów w OSK w Katowicach wskazuje,

że w najbliższym czasie ta tendencja nie ulegnie poprawie. Utrzymywanie Oddziału Neonatologicznego wraz z koniecznością zabezpieczenia anestezjologicznego oraz utrzymanie Sali do cięcia cesarskiego z obsadą przez kolejne miesiące przy wspomnianej średniej ilości porodów miesięcznie pogłębia deficyt o kolejne 100 000,00 zł miesięcznie. Likwidacja Oddziału Neonatologicznego i części położniczej Oddziału Ginekologiczno-Położniczego pozwoli zredukować narastające zadłużenie o co najmniej 140 000,00 zł w skali miesiąca, co w skali roku pozwoli obniżyć koszty szpitala o co najmniej 1 680 000,00 zł. Termin likwidacji przewidziano na IV kwartał 2020 roku, a skutek finansowy widoczny będzie pod koniec I kwartału 2021 roku.

2. Utworzenie pracowni endoskopii

Rozwój Pracowni endoskopii pozwoli pozyskać dodatkowych pacjentów do operacji nowotworów przewodu pokarmowego. Pracownia pozwoli kwalifikować większą ilość pacjentów do wykonywania procedury ERCP ze sfinkterotomią, usuwania złożeń z dróg żółciowych, protezowania dróg żółciowych oraz przezskórne endoskopowe zakładanie zgłębnika w ramach Oddziału Chirurgii Ogólnej. Ponadto Szpital w I półroczu 2021 roku wystąpi do NFZ z prośbą o rozpisanie konkursu na świadczenia w zakresie endoskopii. Uzyskanie przez Szpital dodatkowego kontraktu pozwoli zwiększyć przychody o co najmniej 50 000,00 zł w roku 2021 co wygeneruje zysk na poziomie 8 500,00 zł, oraz o kwotę ok 90 000,00 zł w roku 2022, co wygeneruje zysk na poziomie 15 400,00 zł.

3. Rozszerzenie działalności w zakresie okulistyki

3.1. Przywrócenie zlikwidowanych w 2019 roku Poradni Okulistycznej dla dzieci, Poradni leczenia zezów i Poradni jaskrowej. Utworzenie nowych poradni i pracowni tj. Poradni schorzeń siatkówki, Poradni okulistycznej cukrzycowej, Poradni schorzeń rogówki oraz Poradni schorzeń genetycznych rogówki. Zadanie będzie realizowane w I – III kwartał 2021 roku. Przedmiotowe działanie rozszerzy zakres realizowanych świadczeń finansowanych w ramach ryczału, gdzie ewentualnie wypracowane nadwykonania będą miały swoje skutki w późniejszym czasie jako wzrost wartości ryczału.

3.2. Rozszerzenia działalności obecnych i nowotworzonych poradni i pracowni poprzez rozszerzenie lokalizacji również na 3 piętro. Obecnie Poradnie i Pracownie okulistyczne znajdują się na 4 piętrze, rozszerzenie lokalizacji także na 3 piętro pozwoli korzystać z jednej centralnej rejestracji pacjentów. Jednocześnie zmiana sposobu wynagradzania lekarzy na częściową partycypację w wartości punktowej finansowanej przez NFZ zadziała na wzrost ilości udzielanych świadczeń. Zadanie będzie realizowane w I – III kwartał 2021 roku.

- 3.3. W zakresie Oddziału Okulistycznego planujemy wydzielenie 2 sal chorych do zabiegów jednodniowych po 6 łóżek każda, dodatkowych 2 sal jednoosobowych, 1 sal dwuosobowych oraz 1 sal czteroosobowych, oraz 2 sal dwuosobowych dla dzieci. Zadanie będzie realizowane w I – III kwartał 2021 roku.
- 3.4. Szpital w 2021 roku planuje rozpocząć wszczepienie keratoprotez będących implantem sztucznej rogówki, który to implant wszczepia się w ścianę gałki ocznej umożliwiając tym samym widzenie pacjentów ze skrajnie ciężkimi uszkodzeniami oka. Przedmiotowe rogówki nie są dostępne na rynku polskim i będą importowane ze Stanów Zjednoczonych Ameryki. Planowany przychód roczny w latach 2021 i 2022 wynosi odpowiednio 602 220,00 zł i 481 776,00 zł, Zysk przy tej procedurze stanowić będzie ok 60 000,00 zł w roku 2021 i 48 000,00 zł w roku 2022.
4. Restrukturyzacja zobowiązań wobec dostawców
- Z uwagi na bardzo wysoką wartość zobowiązań wymagalnych, które stanowią na dzień 31.12.2019 r. 15 % rocznych przychodów Szpitala, pogarszającym się wskaźnikiem rotacji zobowiązań oraz 19,4 procentowym udziale kosztów finansowych w stosunku do zobowiązań wymagalnych monitorowania wymaga kwestia zarządzania zobowiązaniami. Szpital planuje zrestrukturyzować swoje zobowiązania poprzez zawieranie z kontrahentami ugód co do spłaty zobowiązań. Wymienione działanie zakłada takie zawieranie ugód z wierzycielami, które są najkorzystniejsze dla Szpitala i nie generują dodatkowych kosztów w postaci odsetek, czy kosztów związanych z odzyskiwaniem wierzytelności. Miernikiem działań restrukturyzacyjnych dla tego zakresu będzie wartość zawartych na koniec każdego roku obrotowego umów ugód z kontrahentami, a miesięcznie wartość zobowiązań wymagalnych. Takie działania pozwolą także obniżyć koszty finansowe na poziomie 100 000,00 zł rocznie.
5. Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych
- Szpital posiada zobowiązania kredytowe wynikające z zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 22.05.2019 r. w BFF Polska S.A. pożyczki w kwocie 10 000 000,00 zł. Przedmiotowa pożyczka oprocentowana jest według stopu zmiennej, równej stopie WIBOR 1M powiększonej o stałą marżę w wysokości 4,45% w skali roku. Łączny koszty finansowania zadłużenia wynosi 2 717 013,33 zł w całym okresie finansowania. Obecnie do spłaty pozostaje kwota 8 940 000,00 zł. Uzyskując poręczenie Organu Założycielskiego jesteśmy w stanie uzyskać kredyt obrotowy lub konsolidacyjny przy oprocentowaniu 5,14 % (marża 3,5%) w skali roku, co pozwoli obniżyć koszty finansowe o ponad

300 000,00 w całym okresie finansowania, z czego w roku 2021 będzie to kwota ok 78 000,00 zł, a w 2022 roku będzie to kwota 66 315,20 zł.

6. Maksymalizacja przychodów z tytułu najmu i dzierżawy

W 2021 roku kończy się około 10 umów dotyczących najmów i dzierżawy powierzchni użytkowych znajdujących się w strukturach Szpitala. W większości są to umowy trzyletnie, gdzie wartość kosztów utrzymania tych powierzchni uległa zwiększeniu choćby o rosnące stawki podatku od nieruchomości czy wzrost cen towarów i usług, niezbędnych dla utrzymania przedmiotowych powierzchni. Dokonując kalkulacji oraz analizy cen rynkowych wynajmowanych powierzchni Szpital szacuje, że postawienie do wynajmu wolnych powierzchni spowoduje wzrost przychodów co najmniej o 5 % w porównaniu do przychodów z 2019 roku co stanowi kwotę ok 50 000,00 zł rocznie.

Tabelaryczne podsumowanie działań restrukturyzacyjnych

lp	Nazwa Zadania		Harmonogram realizacji	Miernik	Planowany:			Zakładany efekt ekonomiczny		
					wzrost przychodów lub redukcja kosztów			(przychody- koszty +zysk/-strata)		
					2020	2021	2022	2020	2021	2022
1	Likwidacja działów nierentownych: Oddział Neonatologiczny i część położnicza Oddziału Ginekologiczno-Położniczego tworząc Oddział Ginekologiczny		Likwidacja działów nierentownych nastąpiła w IV kwartale 2020 roku	obniżenie przychodów ze sprzedaży	0,00	-1 230 000,00	-1 230 000,00	0,00	1 287 897,26	1 767 668,43
				obniżenie kosztów podstawowej działalności	0,00	-2 517 897,26	-2 997 668,43			
2	Utworzenie pracowni endoskopii		Uruchomienie pracowni endoskopii będzie realizowane w pierwszym półroczu 2021 roku	wartość przychodu	0,00	50 000,00	90 000,00	0,00	8 500,00	15 400,00
3	Rozszerzenie działalności w zakresie okulistyki	Utworzenie nowych poradni w zakresie okulistyki	Zakończenie realizacji przedmiotowego zadania nastąpi w III kwartale 2021 roku	termin realizacji zadania	0,00	602 222,00	481 776,00	0,00	60 000,00	48 000,00

		Rozszerzenie lokalizacji dla okulistyki o 3 piętro budynku OSK	Zakończenie realizacji przedmiotowego zadania nastąpi w III kwartale 2021 roku	termin realizacji zadania						
		Reorganizacja zasobów łóżkowych	Zakończenie realizacji przedmiotowego zadania nastąpi w III kwartale 2021 roku	termin realizacji zadania						
		Wydzielenie jednostki Chirurgii Refrakcyjnej dla zabiegów komercyjnych	Zakończenie realizacji przedmiotowego zadania nastąpi w III kwartale 2021 roku	termin realizacji zadania						
		Zabiegi z użyciem keratoprotezy	zadanie będzie realizowane w latach 2021 i 2022	wartość przychodu						
4	Restrukturyzacja zobowiązań wobec dostawców	zadanie będzie realizowane w latach 2021 i 2022, stan zrestrukturyzowanych zobowiązań wyniesie odpowiednio 2,1 mln w roku 2021 i 2,2 mln w roku 2022. Wartość zobowiązań wymagalnych wyniesie odpowiednio 7,5 mln w 2020 roku, 7,5 mln w 2021 roku i 6,8 mln w 2022 roku		obniżenie kosztów finansowych	0,00	-100 000,00	-100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00
5	Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych	realizację zadania zaplanowano na I półrocze 2021 roku		obniżenie kosztów finansowych	0,00	-60 000,00	-63 315,20	0,00	60 000,00	63 315,20
6	Maksymalizacja przychodów z tytułu najmu i dzierżawy	realizacja zadania będzie następować sukcesywnie w terminach zakończenia obecnie zawartych umów najmu i dzierżawy tj. w latach 2021 i 2022		wzrost przychodów	0,00	30 000,00	50 000,00	0,00	30 000,00	50 000,00
RAZEM								0,00	1 546 397,26	2 044 383,63

Prognoza na lata 2020-2022 z uwzględnieniem działań naprawczych

Działania naprawcze nie przynoszą skutku finansowego w 2020 roku. Dla kolejnych lat przedstawiono prognozy wyniku finansowego OSK w Katowicach przy uwzględnieniu działań naprawczych.

	Prognoza na 2020	Działania Naprawcze	Prognoza na 2020 po uwzględnieniu działań naprawczych	Prognoza na 2021	Działania Naprawcze	Prognoza na 2021 po uwzględnieniu działań naprawczych	Prognoza na 2022	Działania Naprawcze	Prognoza na 2022 po uwzględnieniu działań naprawczych
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	39 667 791,18	0,00	39 667 791,18	33 735 823,08	-1 150 000,00	32 585 823,08	35 628 557,69	-1 090 000,00	34 538 557,69
- w tym od jednostek powiązanych			0,00	0,00		0,00			0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 667 791,18	0,00	39 667 791,18	33 735 823,08	-1 150 000,00	32 585 823,08	35 628 557,69	-1 090 000,00	34 538 557,69
- w tym przychody z NFZ	34 549 612,60	0,00	34 549 612,60	28 945 823,08	-1 180 000,00	27 765 823,08	30 805 027,69	-1 140 000,00	29 665 027,69
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	3 677 204,24		3 677 204,24	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00
- sprzedanych pracodawcom	194 372,18		194 372,18	190 000,00	0,00	190 000,00	190 000,00	0,00	190 000,00
- pozostałych	1 246 602,16		1 246 602,16	1 100 000,00	30 000,00	1 130 000,00	1 133 530,00	50 000,00	1 183 530,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	7 479 050,54	0,00	7 479 050,54	9 130 000,00	0,00	9 130 000,00	9 193 910,00	0,00	9 193 910,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
II. Dotacje	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
III. Darowizny	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
V. Inne przychody operacyjne	7 479 050,54		7 479 050,54	9 130 000,00		9 130 000,00	9 193 910,00		9 193 910,00
- w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	312 000,00		312 000,00	312 000,00		312 000,00	312 000,00		312 000,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 100 000,00		3 100 000,00	3 100 000,00		3 100 000,00	3 100 000,00		3 100 000,00
C. Przychody finansowe	8 016,00	0,00	8 016,00	80 000,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
II. Odsetki,	8 016,00		8 016,00	80 000,00		80 000,00	80 000,00		80 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
V. Inne	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00			0,00		0,00	0,00		0,00
E. Razem przychody	47 154 857,72	0,00	47 154 857,72	42 945 823,08	-1 150 000,00	41 795 823,08	44 902 467,69	-1 090 000,00	43 812 467,69

F. Koszty działalności operacyjnej	47 854 592,54	0,00	47 854 592,54	44 910 079,48	-2 536 397,26	42 373 682,22	45 611 530,64	-2 968 068,43	42 643 462,2
I. Amortyzacja	3 459 979,70		3 459 979,70	3 707 653,75	-145 462,21	3 562 191,54	3 807 653,75	-174 531,16	3 633 122,5
II. Zużycie materiałów i energii	7 100 403,31	0,00	7 100 403,31	6 106 546,80	-122 369,30	5 984 177,50	6 447 494,81	-68 421,71	6 379 073,1
Materiałów	6 202 644,24	0,00	6 202 644,24	5 210 546,80	-99 694,84	5 110 851,96	5 545 222,81	-95 627,40	5 449 595,4
- leków	2 759 712,37		2 759 712,37	2 318 158,39	-19 694,84	2 298 463,55	2 467 054,86	-22 000,00	2 445 054,86
- żywności	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- sprzętu jednorazowego	2 562 255,41		2 562 255,41	2 152 294,54	-80 000,00	2 072 294,54	2 290 537,49	-73 627,40	2 216 910,05
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- paliwa	1 993,28		1 993,28	2 000,00		2 000,00	2 128,46		2 128,46
- pozostałe	878 683,18		878 683,18	738 093,87		738 093,87	785 502,00		785 502,00
Energii	897 759,07	0,00	897 759,07	896 000,00	-22 674,46	873 325,54	902 272,00	27 205,69	929 477,69
- elektrycznej	451 157,45		451 157,45	450 000,00	-22 674,46	427 325,54	453 150,00	27 205,69	480 355,69
- ciepłej	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
- pozostałe	446 601,62		446 601,62	446 000,00		446 000,00	449 122,00		449 122,00
III. Usługi obce	12 248 023,06	0,00	12 248 023,06	10 358 878,93	-803 022,61	9 555 856,32	10 446 286,08	-966 700,46	9 479 585,62
Remontowe i konserwacyjne	14 221,94		14 221,94	15 000,00		15 000,00	30 000,00		30 000,00
Transportowe	108 159,60		108 159,60	90 854,06		90 854,06	91 490,04		91 490,04
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	9 762 998,11		9 762 998,11	8 200 918,41	-803 022,61	7 397 895,80	8 258 324,84	-966 700,46	7 291 624,38
w tym: kontrakty lekarskie	6 204 385,30		6 204 385,30	5 212 000,00	-550 949,00	4 661 051,00	5 248 000,00	-598 100,00	4 649 900,00
kontrakty pielęgniarstwa	1 632 373,28		1 632 373,28	1 371 000,00	-252 073,61	1 118 926,39	1 381 000,00	-368 600,46	1 012 399,54
Usługi sprzątania	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Usługi pralnicze	179 362,91		179 362,91	150 664,84		150 664,84	151 719,50		151 719,50
Ochrona mienia	133 945,25		133 945,25	130 000,00		130 000,00	130 910,00		130 910,00
Usługi żywienia	248 089,07		248 089,07	258 394,82		258 394,82	260 203,58		260 203,58
Pozostałe usługi	1 801 246,18		1 801 246,18	1 513 046,79		1 513 046,79	1 523 638,12		1 523 638,12
IV. Podatki i opłaty	410 194,40		410 194,40	412 000,00	0,00	412 000,00	414 884,00	0,00	414 884,00
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	96 204,00			97 000,00		97 000,00	97 000,00	0,00	97 000,00
V. Wynagrodzenia	20 284 420,55	0,00	20 284 420,55	20 000 000,00	-1 224 689,89	18 775 310,11	20 140 000,00	-1 469 430,09	18 670 569,91
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	18 440 331,54		18 440 331,54	18 400 000,00	-1 224 689,89	17 175 310,11	18 528 800,00	-1 469 430,09	17 059 369,91
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 844 089,01		1 844 089,01	1 600 000,00		1 600 000,00	1 611 200,00		1 611 200,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 070 610,66	0,00	4 070 610,66	4 050 000,00	-231 379,03	3 818 620,97	4 078 350,00	-277 617,47	3 800 732,53
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	3 127 717,28		3 127 717,28	3 111 867,00	-231 379,03	2 880 487,97	3 137 496,00	-277 617,47	2 859 878,53
składki na Fundusz Pracy	338 000,00		338 000,00	336 000,00		336 000,00	335 000,00		335 000,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	80 000,00		80 000,00	80 133,00		80 133,00	80 200,00		80 200,00
odpis na ZFŚS	509 673,60		509 673,60	509 000,00		509 000,00	512 563,00		512 563,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	280 960,86	0,00	280 960,86	275 000,00	-9 474,22	265 525,78	276 862,00	-11 367,54	265 494,46
- podróże służbowe	14 166,47		14 166,47	9 000,00		9 000,00	9 000,00		9 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	257 879,53		257 879,53	260 000,00	-9 474,22	250 525,78	261 820,00	-11 367,54	250 452,46
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 247 850,95	0,00	1 247 850,95	750 000,00	0,00	750 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00

94

3) Z tytułu dostaw i usług	8 992 440,18		8 992 440,18	11 575 399,74		10 037 502,48	14 939 273,30		12 910 289,6
4) Zaliczki otrzymane na dostawy									
5) Zobowiązania wekslowe									
6) Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	3 749 495,91	0,00	3 749 495,91	6 241 208,40	0,00	6 241 208,40	6 844 376,40	0,00	6 844 376,4
a) podatek od nieruchomości	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,0
b) PFRON	26 000,00		26 000,00	26 000,00		26 000,00	26 000,00		26 000,0
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	3 038 376,40		3 038 376,40	4 238 376,40		4 238 376,40	4 838 376,40		4 838 376,4
d) Urząd Skarbowy	295 119,51		295 119,51	1 586 832,00		1 586 832,00	1 590 000,00		1 590 000,0
e) inne	390 000,00		390 000,00	390 000,00		390 000,00	390 000,00		390 000,0
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 100 000,00		1 100 000,00	1 200 000,00		1 200 000,00	1 300 000,00		1 300 000,0
8) Inne	200 000,00		200 000,00	200 000,00		200 000,00	200 000,00		200 000,0
9) Fundusze specjalne	68 000,00		68 000,00	68 000,00		68 000,00	68 000,00		68 000,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24 519 751,66		24 519 751,66	20 812 097,91		20 812 097,91	17 004 444,16		17 004 444,16
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	9 900 000,00	2 400 000,00	7 500 000,00	11 000 000,00	3 500 000,00	7 500 000,00	10 800 000,00	4 000 000,00	6 800 000,00
1) Kredyty i pożyczki	3 200 000,00		3 200 000,00	3 700 000,00		3 700 000,00	3 600 000,00		3 600 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	6 700 000,00	2 400 000,00	4 300 000,00	7 300 000,00	3 500 000,00	3 800 000,00	7 200 000,00	4 000 000,00	3 200 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
b) PFRON	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
e) inne	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
8) Inne	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
9) Fundusze specjalne	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00

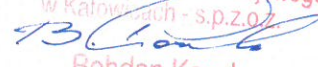
W zakresie działań naprawczych, które sumarycznie nie zostały ujęte w przedstawionych powyżej prognozach, Szpital planuje rozszerzyć działalność Oddziału Wewnętrznego poprzez utworzenie Pododdziału Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego oraz Pododdziału Diabetologicznego. Utworzenie Pododdziału Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego pozwoli na minimalizację straty na działalności Oddziału Wewnętrznego poprzez wykonywanie procedur korzystniej wycenionych w stosunku do ich kosztów. Natomiast utworzenie Pododdziału Diabetologicznego stworzy swoiste zaplecze dla zakresu okulistyki choćby co do retinopatii cukrzycowej czy procedur diagnostycznych w zakresie kwalifikacji okulistycznych.

Podsumowanie

Program naprawczy dla podobnego podmiotu i podobnej sytuacji ekonomiczno-finansowej wymaga długofalowych i konsekwentnych działań w zakresie globalnej dywersyfikacji finansów danego przedsiębiorstwa. Ponadto OSK jak i każdy inny szpital, który finansuje udzielanie świadczeń z Narodowego Funduszu Zdrowia, nie jest w stanie bez zgody Podmiotu Tworzącego oraz Płatnika jakim jest NFZ dokonać całościowej dywersyfikacji, z uwagi choćby na udział danej jednostki w działaniach większego organizmu, który na szczeblu Państwowym winien zabezpieczyć opiekę medyczną dla społeczeństwa. W obecnej sytuacji nie możemy także zastosować całego wachlarza mechanizmów rynkowych, gdyż zawarte umowy nie pozwalają na to. Z drugiej strony oczekiwania płacowe personelu, czy koszty nabycia towarów i usług stale rosną pogłębiając i tak wysokie już straty. Dlatego aby można już dziś mówić o bilansowaniu się OSK w Katowicach niezbędna jest pomoc ze strony Podmiotu Tworzącego zarówno w negocjacjach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz w finansowaniu na poziomie dopłat do kapitału lub aktywów trwałych, aby otworzyć horyzonty na zewnętrzne źródła finansowania poprzez poprawę wskaźników finansowych, które kwalifikują przedsiębiorstwa w określonych pozycjach zdolności kredytowej, a co za tym idzie rozwojowej.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Justyna Bomba

p.o. DYREKTOR
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach - s.p.z.o.o.

Bohdan Kozak

