Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej „REPTY" Górnośląskiego Centrum Rehabilitacji im. gen. J. Ziętka w Tarnowskich Górach za 2023 rok

Tarnowskie Góry, 19 maja 2024 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK 3

1.1.1. Wskaźniki zyskowności 3

1.1.2. Wskaźniki płynności 4

1.1.3. Wskaźniki efektywności 5

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia 5

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 6

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski 7

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ 7

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą. 7

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026 8

2.3 Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026 9

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026 (z uwzględnieniem roku 2023). Plan zobowiązań wymagalnych 13

2.3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2024, 2025 i 2026 14

2.5. Podsumowanie prognozy 14

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ 15

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.
Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).
Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1.1 Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

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

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

<table>
<tr><th colspan="3">WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</th><th>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</th><th>OCENA PODMIOTU</th></tr>
<tr><td colspan="3">WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">-11,26</td><td rowspan="5">0</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 0,0%</td><td>0</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 0,0% do 2,0%</td><td>3</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 2,0% do 4,0%</td><td>4</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 4,0%</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="3">WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">-10,71</td><td rowspan="5">0</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 0,0%</td><td>0</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 0,0% do 3,0%</td><td>3</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 3,0% do 5,0%</td><td>4</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 5,0%</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="3">WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">-14,55</td><td rowspan="5">0</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 0,0%</td><td>0</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 0,0% do 2,0%</td><td>3</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 2,0% do 4,0%</td><td>4</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 4,0%</td><td>5</td></tr>
</table>

Zgodnie z obowiązującym statutem celem działania Szpitala jest:

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

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

1.1.2. Wskaźniki płynności

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

<table>
<tr><th colspan="3">WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</th><th>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</th><th>OCENA PODMIOTU</th></tr>
<tr><td colspan="5">WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="6">0,29</td><td rowspan="6">0</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 0,60</td><td>0</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 0,60 do 1,00</td><td>4</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 1,00 do 1,50</td><td>8</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 1,50 do 3,00</td><td>12</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</td><td>10</td></tr>
<tr><td colspan="5">WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">0,27</td><td rowspan="5">0</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 0,50</td><td>0</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 0,50 do 1,00</td><td>8</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 1,00 do 2,50</td><td>13</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</td><td>10</td></tr>
</table>

Wskaźniki płynności finansowej w 2023 r. kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Sytuacja ta nie jest odmienna od sytuacji Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Polsce. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Centrum posiłkowało się krótkoterminowym kredytem bankowym w rachunku bieżącym.

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

1.1.3. Wskaźniki efektywności

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

<table>
<tr><th colspan="3">WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</th><th>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</th><th>OCENA PODMIOTU</th></tr>
<tr><td colspan="5">WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)
(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)
gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="5">37</td><td rowspan="5">3</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>poniżej 45 dni</td><td>3</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 45 dni do 60 dni</td><td>2</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>od 61 dni do 90 dni</td><td>1</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>powyżej 90 dni</td><td>0</td></tr>
<tr><td colspan="5">WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)
(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)
gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</td></tr>
<tr><td>Lp.</td><td>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</td><td>OCENA</td><td rowspan="4">74</td><td rowspan="4">4</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>do 60 dni</td><td>7</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>od 61 dni do 90 dni</td><td>4</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>powyżej 90 dni</td><td>0</td></tr>
</table>

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

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

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

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

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

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**		
1.	poniżej 40%	10	70,21	**3**
2.	od 40% do 60 %	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**		
1.	od 0,00 do 0,50	10	-1,74	**0**
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w stosunku do ubiegłego roku wzrósł z minimalnie wzrósł wynosi nadal 3 punkty i jest na niskim poziomie.

Natomiast wskaźnik wypłacalności przyjął wartość ujemną. Obniżył się z -1,67% na -1,74%i utrzymał ocenę zerową. Przyjęcie ujemnej wartości tego wskaźnika jest spowodowane osiągnięciem ujemnej wartości kapitałów własnych, które zostały mocno obniżone poprzez generowane corocznie straty finansowe.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,26	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,71	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,55	0
		1. Razem:	**0**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		2. Razem:	**0**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	74	4
		3. Razem:	**7**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,21	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,74	0
		4. Razem:	**3**
		Łączna wartość punktów	**10**

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

Na podstawie analizy wskaźnikowej sporządzonej w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 pkt wskazując na ten sam wynik jaki Szpital osiągnął w roku 2022. Analiza pokazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Centrum utrzymuje się na takim samym poziomie. Odnotowano stratę finansową przekraczającą poziom amortyzacji. Spadek wskaźników płynności świadczy o obniżającej się zdolności regulowania przez podmiot zobowiązań na co istotny wpływ ma wycena świadczeń nieadekwatna do rosnących kosztów. Potwierdza to fakt, iż mimo wysokiego poziomu obłożenia oraz poziomu realizacji kontraktu, Szpital nie jest w stanie wygenerować przychodów pozwalających na zbilansowanie działalności na poziomie operacyjnym.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ujemny wynik finansowy, kształtujący się na poziomie zbliżonym do rosnących corocznie kosztów amortyzacji.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany ustawowo do dokonywania wzrostu minimalnych wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej Szpitala w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa. Przekłada się to w bezpośredni sposób na poziom kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych. Z kolei wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę (w tym roku dokonywany dwukrotnie) ma przełożenie na wyższe koszty zakupu usług m.in. prania, sprzątania, wyżywienia, napraw i konserwacji.

Realizacja projektów inwestycyjnych w zakresie energetycznym (instalacje PV i CHP) ujęte w Programie Naprawczym na lata 2023-2025 pozwoli na redukcję kosztów zakupu energii elektrycznej i ogrzewania przy jednoczesnym założeniu pozostałych przychodów ze sprzedaży tych usług. Oczekiwane jest również pozyskanie finansowania z NFZ w nowych zakresach usług (diagnostyka TK, poradnia chirurgii ortopedycznej). Szpital aktywnie poszukuje nowych źródeł finansowania, stąd m.in. udział w programie pilotażowym „Dobry Posiłek", program pilotażowy badania stóp. Wzrost przychodów NFZ zakłada również podwyżkę wyceny punktowej zapewniającej sfinansowanie ustawowej podwyżki wynagrodzeń oraz rekompensatę rosnących pozostałych kosztów działalności.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników dostępnych za okres styczeń - kwiecień 2024 r., a także planu finansowego na 2024 r.

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

W okresie pierwszego kwartału 2024 roku odnotowano nadwykonania świadczeń medycznych przekraczających poziom 600 tys. zł, co zostało zakwalifikowane przez NFZ na plan spłaty.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej ustalono wzrost przychodów z NFZ na podstawie zawartych umów, biorąc pod uwagę dynamikę wzrostu nakładów przeznaczonych przez ŚOW NFZ w zakresie rehabilitacji leczniczej.

Koszty zostały zaplanowane na podstawie analizy lat poprzednich, przy uwzględnieniu założeń planistycznych zmiennych makroekonomicznych (poziom inflacji, wzrost cen, minimalne wynagrodzenie) obowiązujących w 2024 r. i na lata kolejne. Najistotniejszą pozycję stanowią koszty wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych

świadczeń o charakterze pracowniczym, których wzrost jest corocznie ustawowo zwiększany. Dodatkowo prognozując sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2024-2026 założono działania oszczędnościowe i inwestycyjne uwzględniając w tym amortyzację.

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

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT na lata 2024-2026				
(wariant porównawczy)				
Wyszczególnienie	**31.12.2023**	**PLAN 2024**	**PLAN 2025**	**PLAN 2026**
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	86 571 002,51	97 110 000,00	105 213 000,00	113 213 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	91 413 356,00	96 413 000,00	104 413 000,00	112 413 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	-6 035 102,00	-500 000,00	-500 000,00	-500 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Dotacje i dofinansowania dział. podst. ZOZ	1 197 517,05	1 197 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	104 085 674,78	111 214 000,00	121 045 360,00	129 301 802,00
I. Amortyzacja	5 134 288,57	5 434 000,00	5 634 000,00	5 834 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	8 626 536,62	8 300 000,00	8 740 000,00	8 000 000,00
III. Usługi obce	14 461 702,53	13 900 000,00	15 151 000,00	15 757 040,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	505 878,24	515 000,00	525 000,00	535 000,00
- w tym podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	62 077 238,12	68 077 000,00	74 077 000,00	80 077 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 064 272,78	14 762 000,00	16 681 060,00	18 849 597,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	215 757,92	226 000,00	237 300,00	249 165,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-17 510 015,47	-14 104 000,00	-15 832 360,00	-16 088 802,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 124 577,49	9 200 000,00	10 900 000,00	10 900 000,00
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	4 031 067,36	5 000 000,00	5 900 000,00	5 900 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	3 093 510,13	4 200 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	167 019,41	30 000,00	35 400,00	38 940,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	167 019,41	30 000,00	35 400,00	38 940,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 552 457,39	-4 934 000,00	-4 967 760,00	-5 227 742,00
G. Przychody finansowe	35 031,15	100 000,00	200 000,00	200 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT na lata 2024-2026				
(wariant porównawczy)				
Wyszczególnienie	**31.12.2023**	**PLAN 2024**	**PLAN 2025**	**PLAN 2026**
- w których jednostka posiadać zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiadać zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	35 031,15	100 000,00	200 000,00	200 000,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	578 175,77	200 000,00	236 000,00	236 000,00
I Odsetki, w tym:	578 175,77	200 000,00	236 000,00	236 000,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	-11 095 602,01	-5 034 000,00	-5 003 760,00	-5 263 742,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (Strata) netto (I-J-K)	-11 095 490,27	-5 034 000,00	-5 003 760,00	-5 263 742,00

2.3 Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

PLAN BILANSU na lata 2024-2026

A K T Y W A

Wyszczególnienie aktywów	2023	PLAN 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
A. Aktywa trwałe	65 954 663,58	67 301 168,90	72 866 677,78	71 572 921,21
I. Wartości niematerialne i prawne	139 271,94	194 893,50	194 893,50	194 893,50
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	139 271,94	17 509,66	4 735,50	3 111,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	65 788 764,08	67 083 451,78	72 658 718,59	71 374 719,95
1. Środki trwałe	58 143 181,72	65 783 451,78	62 658 718,59	70 374 719,95
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	6 906 812,00	6 906 812,00	6 906 812,00	6 906 812,00
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 474 570,88	45 000 000,00	44 066 112,41	54 594 482,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 743 476,19	8 269 753,50	8 087 154,61	7 225 512,59

d) środki transportu	70 166,17	50 100,05	40 000,00	30 000,00
e) inne środki trwałe	4 948 156,48	5 556 786,23	3 558 639,57	1 617 912,76
2. Środki trwałe w budowie	7 645 582,36	1 300 000,00	10 000 000,00	1 000 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 627,56	22 823,62	13 065,69	3 307,76
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 627,56	22 823,62	13 065,69	3 307,76
B. Aktywa obrotowe	12 645 590,48	14 200 000,00	16 325 000,00	18 375 000,00
I. Zapasy	829 452,77	800 000,00	900 000,00	900 000,00
1. Materiały	829 452,77	800 000,00	900 000,00	900 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	9 466 196,49	10 320 000,00	11 350 000,00	12 400 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	9 466 196,49	10 320 000,00	11 350 000,00	12 400 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 931 117,91	10 000 000,00	11 000 000,00	12 000 000,00
- do 12-tu miesięcy	8 931 117,91	10 000 000,00	11 000 000,00	12 000 000,00
- powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	535 078,58	320 000,00	350 000,00	400 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 300 370,35	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 300 370,35	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 300 370,35	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 148 444,12	3 000 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
- inne środki pieniężne	151 926,23	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49 570,87	80 000,00	75 000,00	75 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
AKTYWA RAZEM	**78 600 254,06**	**81 501 168,90**	**89 191 677,78**	**89 947 921,21**

P A S Y W A				

Wyszczególnienie pasywów	2023	PLAN 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
A. Kapitał (Fundusz) własny	-31 727 658,50	-30 186 414,54	-35 190 174,53	-40 453 916,53
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	24 066 136,90	24 066 136,90	24 066 136,90	24 066 136,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów(akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki,	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) lat ubiegłych	-44 698 305,13	-49 218 551,44	-54 252 551,44	-59 256 311,43
VI. Zysk (strata) netto	-11 095 490,27	-5 034 000,00	-5 003 760,00	-5 263 742,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 327 912,56	111 687 583,44	124 381 852,32	130 401 837,75
I. Rezerwy na zobowiązania	16 444 105,51	16 502 420,00	16 853 763,00	17 640 000,00
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 382 420,00	16 382 420,00	16 723 763,00	17 500 000,00
a) długoterminowa	10 023 763,00	10 023 763,00	10 323 763,00	10 800 000,00
b) krótkoterminowa	6 358 657,00	6 358 657,00	3 400 000,00	3 700 000,00
3. Pozostałe rezerwy	61 685,51	120 000,00	130 000,00	140 000,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	61 685,51	120 000,00	130 000,00	140 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 303 500,00	7 095 140,00	5 886 780,00	4 678 420,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 303 500,00	7 095 140,00	5 886 780,00	4 678 420,00
a) kredyty i pożyczki	1 303 500,00	7 095 140,00	5 886 780,00	4 678 420,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	37 435 334,94	35 754 064,09	36 678 710,24	38 221 933,35
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
· do 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
· powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 769 673,97	35 454 064,09	36 378 710,24	37 921 933,35
a) kredyty i pożyczki	2 208 560,00	3 208 760,00	3 000 000,00	2 792 040,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności	20 261 557,34	21 345 304,09	21 128 710,24	21 529 893,35
· do 12-tu miesięcy	20 261 557,34	21 345 304,09	21 128 710,24	21 529 893,35
· powyżej 12-tu miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	9 602 111,83	4 300 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00
h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 056 442,60	6 000 000,00	7 000 000,00	8 000 000,00
i) inne zobowiązania	641 002,20	600 000,00	750 000,00	800 000,00
3. Fundusze specjalne	665 660,97	300 000,00	300 000,00	300 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	55 144 972,11	52 335 959,35	64 962 599,08	69 861 484,40
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 144 972,11	52 335 959,35	64 962 599,08	69 861 484,40
a) długoterminowe	47 652 511,73	44 523 498,98	57 150 138,72	62 049 024,04
b) krótkoterminowe	7 492 460,38	7 812 460,38	7 812 460,38	7 812 460,38
Pasywa razem	78 600 254,06	81 501 168,90	89 191 677,79	89 947 921,22

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026 (z uwzględnieniem roku 2023). Plan zobowiązań wymagalnych

Rodzaj zobowiązania	2023	2024	2025	2026
Zobowiązania wobec dostawców towarów i usług	**13 488 075,23**	**14 800 000,00**	**12 965 600,00**	**10 600 000,00**
Zobowiązania Publicznoprawne	**0**	**0**	**0**	0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	**0**	0	0	0

2.3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2023	Prognoza			2023	Prognoza		
			2024	2025	2026		2024	2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,26%	-4,76%	-4,33%	-4,26%	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,71%	-4,67%	-4,31%	-4,24%	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,55%	-6,29%	-5,86%	-5,88%	0	0	0	0
					1. Razem:	0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0,33	0,40	0,44	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0,32	0,38	0,41	0	0	0	0
					2. Razem:	0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	36	37	37	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	74	79	74	69	4	4	4	4
					3. Razem:	7	7	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,21%	72,82%	66,62%	67,31%	3	3	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,74	-1,97	-1,69	-1,50	0	0	0	0
					4. Razem:	3	3	3	3
					Łączna wartość punktów	10	10	10	10

2.5. Podsumowanie prognozy

Przedstawiona prognoza wykazuje niezmienną ocenę punktową wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024-2026, w porównaniu z rokiem 2023. Ze względu na prognozowany ujemny wynik finansowy na lata 2024-2026 wskaźniki zyskowności uzyskały ujemną ocenę punktową. Przewiduje się nieznaczną poprawę wskaźników płynności finansowej.

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

Wskaźniki zadłużenia prognozowane na lata 2024-2026 wzrastają w porównaniu do 2023 r.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno - finansową, posiadany potencjał ludzki, bazę sprzętowo-lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno - finansowa w latach 2024-2026 przewiduje stabilizację sytuacji ekonomiczno - finansowej (pomimo niezadawalającej wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie zbliżonym do kosztów amortyzacji.

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

Do najistotniejszych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala zaliczyć należy:

1) Rozpoczęcie kompleksowej modernizacji Szpitala, której celem jest dostosowanie pomieszczeń do wymagań prawnych. Celem jest utrzymanie poziomu wykonania kontraktu i uzyskiwanych przychodów na poziomie określonym w kontrakcie, mimo ograniczeń funkcjonalnych związanych z pracami modernizacyjnymi.
2) Podejmowanie działań mających na celu spłatę „zadłużenia" z tytułu 1/12, powstałą w latach 2020-2021. Wyjście w tym zakresie „na prostą" pozwoli w przyszłości - w przypadku wystąpienia uzasadnionych nadwykonań - na ich zapłatę przez NFZ, co poprawi stronę przychodową, a zarazem generować będzie dodatkowy strumień środków finansowych.
3) Oczekiwanie pozytywnych decyzji płatnika co do realizowanych programów pilotażowych (np. Dobry Posiłek), którego włączenie na stałe w zakres rzeczowych świadczeń opieki zdrowotnej pozwoli na generowanie dodatkowych środków finansowych dla Szpitala, co z kolei pozwoli na redukcję wymagalnego zadłużenia m.in. wobec dostawcy usług żywienia.
4) Zrealizowanie działań inwestycyjnych w obszarze energetycznych (PV i CHP), które pozwoli na generowanie oszczędności (zużycie energii) oraz przychodów (odsprzedaż nadwyżek energii), co przełoży się pozytywnie na sytuację ekonomiczno-finansową.
5) Rozwój działalności leczniczej, m.in. w zakresie diagnostyki obrazowej (TK) oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej), zwiększenie wydajności rehabilitacji ambulatoryjnej (Poradnia Rehabilitacyjna, Oddział Rehabilitacji Dziennej, Dzienny Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej).
6) Utrzymanie maksymalnego wykonania kontraktu w zakresach stacjonarnych, pozwalające na generowanie uzasadnionych nadwykonań.

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Barbara Pędolska