

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-  
FINANSOWEJ ZA 2016 ROK  
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA  
SPECJALISTYCZNEGO  
IM. NAJŚWIĘTSZEJ MARYI PANNY  
W CZĘSTOCHOWIE**

sporządzony na podstawie art. 53a ust.5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016r. poz. 1638, 1948 i 2260) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

**Maj 2017r**

## Spis treści

I. Analiza sytuacji ekonomiczno -finansowej za lata 2014-2016	3
1. Wskaźniki zyskowności	3
2. Wskaźniki płynności	5
3. Wskaźniki efektywności	6
4. Wskaźniki zadłużenia	8
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej	9
II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej	12
1. Przychody, koszty oraz wynik finansowy w latach 2016-2019	12
2. Aktywa i pasywa w latach 2016-2019	15
III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2017-2019	16
1. Wskaźniki zyskowności	16
2. Wskaźniki płynności	18
3. Wskaźniki efektywności	20
4. Wskaźniki zadłużenia	21
5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej	23
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	25
1. Zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych na rzecz ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia	25
2. Szanse i zagrożenia dla realizacji zadań statutowych W.Sz.S. im. NMP	30
Analiza SWOT:	
- mocne strony	30
- słabe strony	30
- szanse	31
- zagrożenia	31

## I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2014-2016

### 1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	204.288.103	206.340.319	212.066.334
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
3.	Pozostałe przychody operacyjne	12.244.924	7.337.504	6.485.461
4.	Przychody finansowe	1.651.204	3.906.929	1.234.569
5.	Razem przychody (poz.1-4)	218.184.231	217.584.752	219.786.364
6.	Wynik finansowy netto	648.710	(-) 12.845.428	(-) 21.492.581
7.	Wskaźnik zyskowności netto (poz.6/poz.5)	0,30%	(-) 5,90%	(-) 9,78%

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

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.

W 2014r. zysk stanowi 0,3% części przychodów, przypisana wartość punktowa wynosi 3. W latach 2015-2016 wskaźniki zyskowności netto przyjmują wartość ujemną, dla wartości poniżej 0 przypisana wartość punktowa wynosi 0.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	204.288.103	206.340.319	212.066.334
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
3.	Pozostałe przychody operacyjne	12.244.924	7.337.504	6.485.461
4.	Razem przychody (poz.1-3)	216.533.027	213.677.823	218.551.795
5.	Wynik z działalności operacyjnej	4.626.245	(-) 12.357.212	(-) 17.265.663
6.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (poz.5/poz.4)	2,14%	(-) 5,78%	(-) 7,90%

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2014r wynosi 2,14% przypisana wartość punktowa wynosi 3. W latach 2015-2016 wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej są ujemne, dla wartości poniżej 0 przypisana wartość punktowa wynosi 0.

**3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =**

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{gdzie}$$

*średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	Wyszczególnienie	2013r	2014r	2015r	2016r
1.	Aktywa	129.328.663	133.822.191	137.358.940	130.194.104
2.	Średni stan aktywów	x	131.575.427	135.590.566	133.776.522
3.	Wynik netto	x	648.710	(-) 12.845.428	(-) 21.492.581
4.	Wskaźnik zyskowności aktywów (poz.3/poz.2)	x	0,49%	(-) 9,48%	(-) 16,07%

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

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.

Wskaźnik zyskowności aktywów w 2014r wynosi 0,49% - przypisana wartość punktowa wynosi 3.

W latach 2015-2016 wskaźniki zyskowności aktywów są ujemne, dla wartości poniżej 0 przypisana wartość punktowa wynosi 0.

## 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.

### 1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Aktywa obrotowe	40.499.994	44.868.311	37.891.049
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	997.510	1.737.550	852.977
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	75.677.737	87.205.657	103.890.697
5.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
6.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7.873.516	7.066.498	7.839.806
7.	Poz. 1- poz.2-poz.3	39.502.484	43.130.761	37.038.072
8.	Poz.4-poz.5+poz.6	83.551.253	94.272.155	111.730.503
9.	Wsk. bieżącej płynności (poz.7/poz.8)	0,47	0,46	0,33

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

## Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Wskaźniki bieżącej płynności w latach 2014-2016 kształtują się w przedziale od 0,47 do 0,33. Przypisana wartość punktowa wynosi 0.

### 2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Aktywa obrotowe	40.499.994	44.868.311	37.891.049
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	997.510	1.737.550	852.977
4.	Zapasy	4.798.391	4.483.292	4.180.066
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	75.677.737	87.205.657	103.890.697
6.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
7.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7.873.516	7.066.498	7.839.806
8.	Poz. 1- poz.2-poz.3-poz.4	34.704.093	38.647.469	32.858.006
9.	Poz.5-poz.6+poz.7	83.551.253	94.272.155	111.730.503
10.	Wsk. szybkiej płynności (poz.8/poz.9)	0,42	0,41	0,29

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki szybkiej płynności w latach 2014-2016 kształtują się w przedziale od 0,42 o 0,29. Przypisana wartość punktowa wynosi 0.

### 3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

#### 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

*średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	Wyszczególnienie	2013r	2014r	2015r	2016r
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	32.403.394	33.255.890	37.857.734	32.064.669
2.	Średni stan należności	x	32.829.642	35.556.812	34.961.202
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	x	204.288.103	206.340.319	212.066.334
4.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	x	0	0	0
5.	Razem przychody (poz.3+poz.4)	x	204.288.103	206.340.319	212.066.334
6.	Wsk. rotacji należności (poz.2*365/poz.5)	x	59	63	60

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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

Wskaźnik rotacji należności w 2014r wynosi 59 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 2.  
Wskaźnik rotacji należności w 2015r wynosi 63 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 1.  
Wskaźnik rotacji należności w 2016r wynosi 60 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 2.

**2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =**

*Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)*  
*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*, gdzie

*średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	Wyszczególnienie	2013r	2014r	2015r	2016r
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	41.281.411	53.942.773	61.225.538	75.108.962
2.	Średni stan zobowiązań	x	47.612.092	57.584.156	68.167.250
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	x	204.288.103	206.340.319	212.066.334
4.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	x	0	0	0
5.	Razem przychody	x	204.288.103	206.340.319	212.066.334

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

	(poz.3+poz.4)				
6.	Wsk. rotacji należności (poz.2*365/poz.5)	x	85	102	117

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

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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2014r wynosi 85 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 4. Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2015r wynosi 102 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 0. Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2016r wynosi 117 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

#### 4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Zobowiązania długoterminowe	1.821.802	7.766.508	481.838
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	75.677.737	87.205.657	103.890.697
3.	Rezerwy na zobowiązania	19.637.615	20.140.411	20.437.266
4.	Razem poz. 1- 3	97.137.154	115.112.576	124.809.801
5.	Aktywa	133.822.191	137.358.940	130.194.104
9.	Wsk. zadłużenia aktywów (poz.4/poz.5)	72,59%	83,80%	95,86%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2014r wynosi 72,59%, przypisana wartość punktowa wynosi 3. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2015r wynosi 83,80%, przypisana wartość punktowa



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

wynosi 0. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2016r wynosi 95,86%, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

2) *wskaźnik wypłacalności* =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2014r	2015r	2016r
1.	Zobowiązania długoterminowe	1.821.802	7.766.508	481.838
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	75.677.737	87.205.657	103.890.697
3.	Rezerwy na zobowiązania	19.637.615	20.140.411	20.437.266
4.	Razem poz. 1- 3	97.137.154	115.112.576	124.809.801
5.	Fundusz własny	(-) 1.855.096	(-) 15.745.921	(-) 34.704.543
9.	Wsk. wypłacalności (poz.4/poz.5)	(-) 52,36	(-) 7,31	(-) 3,60

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Wskaźniki wypłacalności w latach 2014-2016 są ujemne – przypisane wartości punktowe wynoszą 0.

### 5. Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		
	2014r	0,30	3
	2015r	(-) 5,90	0
	2016r	(-) 9,78	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		
	2014r	2,14	3
	2015r	(-) 5,78	0
	2016r	(-) 7,90	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		
	2014r	0,49	3
	2015r	(-) 9,48	0
	2016r	(-) 16,07	0

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

		<b>1. Razem:</b> 2014r                    9 2015r                    0 2016r                    0	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności		
	2014r	0,47	0
	2015r	0,46	0
	2016r	0,33	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności		
	2014r	0,42	0
	2015r	0,41	0
	2016r	0,29	0
		<b>2. Razem:</b> 2014r                    0 2015r                    0 2016r                    0	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		
	2014r	59	2
	2015r	63	1
	2016r	60	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		
	2014r	85	4
	2015r	102	0
	2016r	117	0
		<b>3. Razem:</b> 2014r                    6 2015r                    1 2016r                    2	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		
	2014r	72,59	3
	2015r	83,80	0
	2016r	95,86	0
	2) wskaźnik wypłacalności		
	2014r	(-) 52,36	0
	2015r	(-) 7,31	0
	2016r	(-) 3,60	0
		<b>4. Razem:</b> 2014r                    3 2015r                    0 2016r                    0	
<b>Łączna wartość punktów:</b>			
	2014r	18	
	2015r	1	
	2016r	2	

Wynik finansowy netto w latach 2014-2016 wynosi:  
2014r: (+) 648.710 zł; 2015r: (-) 12.845.428 zł; 2016r: (-) 21.492.581 zł.  
Dynamika wzrostu przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi kształtuje się następująco:  
2016/2014: +4,21%; 2016/2015: +3,39%.

Dynamika wzrostu kosztów działalności operacyjnej wynosi:  
2016/2014: +11,45%; 2016/2015: +5,08%.

Wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi jest niższy w porównaniu do wzrostu kosztów działalności operacyjnej, co skutkuje zmianą in minus w wyniku finansowym netto, tj. 2016/2014 (-) 22.141.290 zł; 2016/2015: (-)8.647.153 zł i wpływa na poziom wskaźników efektywności.

Wzrost kosztów skutkujący na poziom wyniku finansowego to głównie:

- realizacja porozumień zawartych ze Związkami Zawodowymi Szpitala w sprawie wyrównania wynagrodzeń w grupach zawodowych w trzech połączonych szpitalach: Szpital Parkitka, Szpital przy PCK, Szpital Hutniczy,
- dostosowanie się do wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym wzrost umów na dyżury medyczne,
- zamiana umów o pracę na umowy kontraktowe, powodująca zwiększenie wartości umów cywilnoprawnych,
- wzrost kosztów obsługi zadłużenia Szpitala.

Prezentowane wyżej wskaźniki charakteryzują sytuację ekonomiczno-finansową i wyniki gospodarowania posiadanymi zasobami w W.Sz.S im. NMP w Częstochowie.

Wskaźniki zyskowności w 2014r są dodatnie, jednak w latach 2015-2016 przyjmują wartości ujemne i mają tendencję wzrostową.

Wskaźniki płynności bieżącej uznawane za bezpieczne winny kształtować się w przedziale 1,2-2,0, w jednostce przyjmują wartości: 2014r: 0,47; 2015r: 0,46; 2016r: 0,33. Wartość bezpieczna dla wskaźnika szybkiej płynności wynosi 1,0, jego poziom w latach 2014-2016 wynosi kolejno w latach: 0,42; 0,41; 0,29. Poziom wskaźników płynności potwierdza występowanie istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Wskaźniki rotacji należności wynoszą w: 2014r: 59 dni; 2015r: 63 dni; 2016r, 60 dni. Biorąc pod uwagę, że głównym płatnikiem Szpitala jest Narodowy Fundusz Zdrowia a termin płatności faktur wynosi 14 dni po dniu dostarczenia faktury do NFZ - jest to zjawisko negatywne wpływające na płynność finansową Szpitala. Wysoki poziom wskaźników rotacji należności jest konsekwencją płacenia przez NFZ po zakończeniu kwartału, po zakończeniu roku obrotowego, między innymi za:

- świadczenia nielimitowane,
- rozliczanie nadwykonań z niedowykonaniami w ramach danej umowy,
- świadczenia medyczne w ramach ugód zawartych z NFZ tj. zapłaty przez NFZ za wykonane świadczenia tzw. „nadwykonania” najwcześniej w marcu/kwietniu kolejnego roku obrotowego.

W tradycyjnej regule podaje się, że wskaźnik rotacji nie powinien przekraczać więcej niż o jedną trzecią lub o połowę terminu zawartego w warunkach sprzedaży, tj. dopuszczalna wartość wskaźnika winna wahać się w granicach 20-23 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w latach 2014-2016 wynosi: 2014r 85 dni; 2015r 102 dni; 2016r 117 dni, czyli Szpital potrzebował od 85 dni do 117 dni do spłacenia zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Na poziom wskaźnika rotacji zobowiązań wpływa system płatności stosowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w tym po zakończeniu roku obrotowego za tzw. „nadwykonania”.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Wskaźniki zadłużenia aktywów wynoszą: 2014r: 72,59%; 2015r: 83,80%; 2016r 95,86%, mają tendencję wzrostową - przyjmuje się, że jego wartość powyżej 67% wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe.

Wskaźniki wypłacalności są ujemne, tj.: 2014r: (-)52,36; 2015r: (-)7,31; 2016r: (-)3,60 a ich wartość określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego – wskazują na problemy w zakresie zdolności do regulowania zobowiązań przez Szpital.

## **II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej**

### **1. Przychody, koszty oraz wynik finansowy w latach 2016-2019**

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016r.	Założenia planowe w zł.		
		2017r.	2018r.	2019r.
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>213.657.344</b>	<b>220.670.962</b>	<b>243.582.000</b>	<b>250.021.000</b>
w tym: -przychody z NFZ	208.119.949	214.170.962	237.082.000	243.071.000
- pozostałych	6.296.392	6.500.000	6.500.000	6.950.000
-zmiany stanów	(-) 758.997			
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>234.348.605</b>	<b>231.145.369</b>	<b>246.176.000</b>	<b>252.313.200</b>
Amortyzacja	9.069.990	8.759.038	9.100.000	9.100.000
Zużycie materiałów i energii	62.597.534	59.036.533	63.000.000	63.000.000
Usługi obce	40.830.206	36.980.100	42.000.000	42.000.000
Podatki i opłaty	807.561	804.000	810.000	803.200
Wynagrodzenia	98.358.350	102.221.678	106.869.000	111.723.000
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	21.615.713	22.281.740	23.397.000	24.687.000
Pozostałe koszty rodzajowe	1.069.251	1.062.280	1.000.000	1.000.000
<b>Wynik finansowy na sprzedaży</b>	<b>(-) 20.691.261</b>	<b>(-) 10.474.407</b>	<b>(-) 2.594.000</b>	<b>(-)2.292.200</b>
Pozostałe przychody operacyjne	6.485.460	6.280.250	7.080.000	6.800.000
Pozostałe koszty operacyjne	3.059.862	2.300.000	2.250.000	2.250.000
<b>Wynik finansowy na działalności operacyjnej</b>	<b>(-)17.265.663</b>	<b>(-) 6.494.157</b>	<b>2.236.000</b>	<b>2.257.800</b>
Przychody finansowe	1.234.569	45.000	50.000	90.000
Koszty finansowe	5.137.801	2.000.000	1.500.000	1.500.000
<b>Wynik finansowy na działalności gospodarczej</b>	<b>(-)21.168.895</b>	<b>(-)8.449.157</b>	<b>786.000</b>	<b>847.000</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	323.686	150.000	0	0
<b>Wynik finansowy - zysk/strata (netto)</b>	<b>(-)21.492.581</b>	<b>(-) 8.599.157</b>	<b>786.000</b>	<b>847.800</b>

Planowane przychody netto ze sprzedaży w latach 2017-2019 kształtują się następująco:

	2017r	2018r	2019r
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>220.670.962</b>	<b>243.582.000</b>	<b>250.021.000</b>
w tym NFZ ogółem	214.170.962	237.082.000	243.071.000
-1) przeznaczeniem na podwyżki dla pielęgniarek i położnych	10.828.048	15.468.640	18.562.368
2) zwiększenie przychodów głównie poprzez rozszerzenie			

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

dotychczasowej działalności medycznej	x	17.586.777	18.169.896
3) świadczenia medyczne wg umów bez środków na podwyżki dla pielęgniarek i położnych			
	203.342.914	204.026.583	206.338.736

Założenia ekonomiczno – finansowe na 2017r w zakresie rachunku zysków i strat przyjęte są zgodnie z planem finansowym na 2017r pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. NMP w Częstochowie Uchwałą nr 948/2017 z dnia 18 stycznia 2017r. Planowane przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia w latach 2017-2019 uwzględniają środki finansowe jakie Szpital otrzyma z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych stosownie do zapisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 14 października 2015r. (Dz. U. z 2015r. poz. 1628).

W latach 2017-2019 planuje się zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych na rzecz ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia, głównie poprzez rozszerzenie dotychczasowych usług medycznych - krótka charakterystyka usług medycznych zawarta jest w pkt. IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Nadmienić należy w 2017r. Szpital uzyskał zwiększenie kontraktu NFZ na operacje zaćmy. NFZ przyznał dodatkowe środki finansowe w wysokości 378.456 zł., na operacje zaćmy w I półroczu 2017r. Oddział Okulistyki W.Sz.S. posiada potencjał do wykonywania większej liczby operacji zaćmy niż zaplanował NFZ. Obecnie w kolejce na operację zaćmy oczekują

- przypadki pilne: 133 pacjentów, średni czas oczekiwania wynosi 186 dni (ok. pół roku),
- przypadki stabilne: 3.817 pacjentów, średni czas oczekiwania wynosi 1.090 dni (ok. 3 lat).

Z uwagi na duże zapotrzebowanie pacjentów na operacje zaćmy szacujemy, że na II półroczu 2017r. NFZ zwiększy plan w tym zakresie co najmniej o tą samą kwotę.

W planowanych przychodach w latach 2017-2019 dominują przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, których udział w przychodach netto ze sprzedaży wynosi 97,1%-97,3%. W przychodach ze sprzedaży zawierają się również przychody z tytułu odpłatnych świadczeń medycznych, przychody z najmu, przychody ze sprzedaży biletów parkingowych, i inne. Przychody dotyczące rezydentów i stażystów finansowane są przez Ministerstwo Zdrowia.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim dotacje otrzymane w latach poprzednich na sfinansowanie środków trwałych i rozliczane proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji. Przychody finansowe obejmują głównie umorzone odsetki i odsetki od środków pieniężnych na rachunków bankowych, odsetki od należności z tytułu dostaw i usług.

W latach 2017-2019 koszty wykazują tendencję wzrostową, obejmują głównie wzrost kosztów pracy z przeznaczeniem na podwyżki dla pielęgniarek i położnych, stosownie do postanowień zawartych w Rozporządzeniach Ministra Zdrowia – wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych nie wpływa na wynik finansowy. Występuje konieczność poniesienia wyższych niż w poprzednich latach kosztów związanych z działalnością medyczną, w tym w związku z planowanym rozszerzeniem świadczeń

medycznych. Równoległe podejmuje się działania związane z obniżeniem poziomu kosztów, w tym przede wszystkim:- kosztów leków, sprzętu jednorazowego użytku, odczynników chemicznych.

Planowany wynik finansowy netto w latach 2017-2019 kształtuje się odpowiednio: 2017r (-) 8.599.157 zł., przy amortyzacji 8.759.038 zł.; 2018r.: ( +)786.000 zł.; 2019r.: (+) 847.800 zł. Szpital będzie dążyć do minimalizacji kosztów poprzez działania restrukturyzacyjne oraz bieżące dyscyplinowanie wydatków celem zmniejszenia kosztów, w tym przede wszystkim materiałów i energii, wynagrodzeń oraz usług obcych.

Odnotowania wymagają systematyczne zmiany wprowadzane przez NFZ w rozliczeniach procedur medycznych, które skutkują na wynik finansowy Szpitala, w tym:

• **2016r:**

Zmiana wyceny świadczeń nastąpiła od 1 lipca 2016 roku. Najważniejsze zmiany odnotowano w wycenie punktowej grup JGP:

1. Kardiologia - spadek wyceny grup – leczenie ostrych zespołów wieńcowych (grupy od E10 do E14) – świadczenia nielimitowane, w całości finansowane przez NFZ.

W porównaniu do wcześniejszej (wyższej) wyceny punktowej wartość zrealizowanych świadczeń była niższa o 724.723,48 zł.

2. Chirurgia naczyń- spadek wyceny punktowej grup: - zabiegi endowaskularne.

W porównaniu do wcześniejszej (wyższej) wyceny punktowej wartość zrealizowanych świadczeń ( od września do grudnia) była niższa o 21.493,68 zł.

Łączne skutki finansowe wynoszą (-) 746.216,16 zł.

• **2017r.**

Zmiana wyceny od 1 lipca 2016 roku i od 1 stycznia 2017 roku.

Najważniejsze zmiany odnotowano w wycenie punktowej grup JGP:

1. Kardiologia:

-zmniejszenie od 1 lipca 2016 roku wyceny grup JGP: E10- OZW diagnostyka inwazyjna,E11 – OZW leczenie dwuetapowe >3 dni,  
E12G - leczenie inwazyjne złożone

Skutek finansowy to niższa o 350.000,- zł. wartość świadczeń rozliczonych do NFZ w I kwartale 2017 roku.

1. Chirurgia naczyń – zmniejszenie od 1 lipca 2016 roku wyceny punktowej grup – zabiegów endowaskularnych. Skutek finansowy to niższa o 31.161,52 zł wartość świadczeń rozliczonych do NFZ w I kwartale 2017r.

2. Chirurgia ogólna – zmniejszenie od 1 stycznia 2017 roku wyceny punktowej grupy: G25F- wycięcie pęcherzyka żółciowego< 66 rż.

Skutek finansowy to niższa o 82.836,00 zł wartość świadczeń rozliczonych do NFZ w I kwartale 2017 roku.

3. Hemodializoterapia – zmniejszenie od 1 stycznia 2017 roku stawki za dializę o 13,57 zł.

Skutek finansowy to niższa o 69.030,59 zł wartość świadczeń rozliczonych do NFZ za I kwartał 2017 roku.

Skutek finansowy to zmniejszenie przychodów z NFZ w I kwartał 2017r o 533.028 zł, co w skali roku powoduje zmniejszenie przychodów z NFZ o 2.132.112 zł.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

2. Aktywa i pasywa w latach 2016-2019

Aktywa i Pasywa	Wykonanie 2016r	Założenia planowe w zł.		
		2017r.	2018r.	2019r.
<b>Aktywa</b>	<b>130.194.104</b>	<b>129.150.689</b>	<b>123.846.189</b>	<b>122.745.867</b>
I. Aktywa trwałe	92.303.055	91.550.689	92.546.189	90.445.867
II. Aktywa obrotowe., w tym:	37.891.049	37.600.000	31.300.000	32.300.000
1. Zapasy	4.180.066	3.700.000	2.500.000	2.500.000
2. Należności krótkoterminowe	32.107.791	32.200.000	27.000.000	28.000.000
3. Inwestycje krótkoterminowe	750.215	800.000	850.000	900.000
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	852.977	900.000	950.000	900.000
<b>Pasywa</b>	<b>130.194.104</b>	<b>129.150.689</b>	<b>123.846.189</b>	<b>122.745.867</b>
I. Kapitał własny, w tym:	(-) 34.704.543	(-) 30.881.109	(-) 30.095.109	(-) 29.247.309
1. Fundusz podstawowy	158.085.586	158.085.586	158.085.586	158.085.586
2. Fundusz zapasowy				
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(-) 171.297.548	(-) 180.367.538	(-) 188.966.695	(-) 188.180.695
4. Zysk (strata) netto	(-) 21.492.581	(-) 8.599.157	786.000	847.800
II. Zobowiązania i rezerwy	<b>164.898.647</b>	<b>160.031.798</b>	<b>153.941.298</b>	<b>151.993.176</b>
1.1. Rezerwy na zobowiązania	20.437.266	20.914.300	21.782.000	22.690.000
1.2. Zobowiązania długoterminowe	481.838	3.750.000	0	3.125.000
w tym kredyty i pożyczki	0	3.750.000	0	3.125.000
2. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	<b>103.890.696</b>	<b>89.931.298</b>	<b>75.461.298</b>	<b>78.103.176</b>
2.1. Kredyty i pożyczki	6.666.672	9.000.000	3.750.000	7.500.000
2.2. Z tytułu dostaw i usług, w tym:	77.100.462	65.901.098	55.581.298	54.523.176
<b>2.3. Zobowiązania wymagalne</b>	<b>51.045.201</b>	<b>38.000.000</b>	<b>34.000.000</b>	<b>30.000.000</b>
2.4. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	13.377.315	8.000.200	8.500.000	8.500.000
2.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6.198.897	6.500.000	7.100.000	7.100.000
2.6. Inne zobowiązania	547.350	530.000	530.000	480.000
3. Rozliczenia międzyokresowe	40.088.847	45.436.200	56.698.000	48.075.000

W aktywach dominują rzeczowe aktywa trwałe, które w strukturze aktywów wynoszą: 2017r.: 70,2%; 2018r.: 74,4%; 2019r.: 73,5%. Znaczącą pozycją w aktywach są należności krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług), które w strukturze aktywów wynoszą: 2017r.: 24,9%; 2018r.: 21,8%; 2019r.: 22,8%. Pozostałe pozycje w strukturze aktywów stanowią: 2017r.: 4,9%; 2018r.: 3,8%; 2019r.: 3,7%.

W pasywach założono minimalny zmniejszenie się kapitału własnego – jako cel główny przyjmuje się dążenie do zbilansowania przychodów i kosztów działalności.

Zobowiązania i rezerwy w latach 2017-2019 kształtują się odpowiednio: 2017r.: 160.031.798 zł; 2018r.: 153.941.298 zł; 2019r.: 151.993.176 zł.

Planuje się systematyczny spadek zobowiązań krótkoterminowych, w tym zobowiązań wymagalnych.

W latach 2017-2019 Szpital zakłada zaciągnięcie kredytu bankowego, w tym w: 2017r w wysokości 18.000.000 zł; w 2019r: 15.000.000 zł.

Szczegółowe działania restrukturyzacyjne w latach 2017-2019 zawarte będą w Programie naprawczym, który Szpital jest zobowiązany opracować w terminie do 30 września 2017r.. Wiodące przedsięwzięcia to:

- zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych na rzecz ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia,
- analiza zawartych umów kontraktowych, w tym w zakresie spełnienia wymogów Narodowego funduszu Zdrowia, renegocjacje celem zwiększenia wartości zawartych umów z NFZ,
- restrukturyzacja organizacyjna i kadrowa, w tym między innymi w zakresie: -spełnienia wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia, - ograniczenia do minimum zatrudniania pracowników na umowy o zastępstwo,
- dyscyplinowanie wydatków dot. głównie zużycia leków, sprzętu jednorazowego, odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych, wyrobów medycznych.

### III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2017-2019

#### 1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	220.670.962	243.582.000	250.021.000
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
3.	Pozostałe przychody operacyjne	6.280.250	7.080.000	6.800.000
4.	Przychody finansowe	45.000	50.000	90.000
5.	Razem przychody (poz.1-4)	226.996.212	250.712.000	256.911.000
6.	Wynik finansowy netto	(-)8.599.157	786.000	847.800
7.	Wskaźnik zyskowności netto (poz.6/poz.5)	(-)3,79%	0,31%	0,33%

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



**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

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.

W 2017r. zysk stanowi (-) 3,79% części przychodów, przypisana wartość punktowa wynosi 0. W latach 2018-2019 planowane wskaźniki zyskowności netto przyjmują wartości dodatnie, dla wartości 0,31 i 0,33 przypisana wartość punktowa wynosi 3.

**2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =**

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	220.670.962	243.582.000	250.021.000
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
3.	Pozostałe przychody operacyjne	6.280.250	7.080.000	6.800.000
4.	Razem przychody (poz.1-3)	226.951.212	250.662.000	256.821.000
5.	Wynik z działalności operacyjnej	(-)6.494.157	2.236.000	2.257.800
6.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (poz.5/poz.4)	(-)2,86%	0,89%	0,88%

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Planowany wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2017r wynosi (-)2,86% przypisana wartość punktowa wynosi 0. W latach 2018-2019 planowane wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej są dodatnie, dla wartości 0,89% i 0,88% przypisana wartość punktowa wynosi 3.

**3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =**

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

Lp.	Wyszczególnienie	2016r	2017r	2018r	2019r
1.	Aktywa	130.194.104	129.150.689	123.846.189	122.745.867
2.	Średni stan aktywów	x	129.672.397	126.498.439	123.296.028
3.	Wynik netto	x	(-8.599.157	786.000	847.800
4.	Wskaźnik zyskowności aktywów (poz.3/poz.2)	x	(-)6,63%	0,62%	0,69%

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

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.

Planowany wskaźnik zyskowności aktywów w 2017r wynosi (-)6,63% - przypisana wartość punktowa wynosi 0.

W latach 2018-2019 planowane wskaźniki zyskowności aktywów są dodatnie, dla wartości 0,62%, 0,69% przypisana wartość punktowa wynosi 3.

## 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.

### 1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Aktywa obrotowe	37.600.000	31.300.000	32.300.000
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	900.000	950.000	900.000
4.	Zobowiązania krótkoterminowe	89.931.298	75.461.298	78.103.176
5.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
6.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7.664.300	7.872.000	8.090.000
7.	Poz. 1- poz.2-poz.3	36.700.000	30.350.000	31.400.000

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

8.	Poz.4-poz.5+poz.6	97.595.598	83.333.298	86.193.176
9.	Wsk. bieżącej płynności (poz.7/poz.8)	0,4	0,4	0,4

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Planowane wskaźniki bieżącej płynności w latach 2017-2019 kształtują się na podobnym poziomie i wynoszą 0,4. Przypisana wartość punktowa wynosi 0.

**2) wskaźnik szybkiej płynności =**

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy*  
*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Aktywa obrotowe	37.600.000	31.300.000	32.300.000
2.	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	900.000	950.000	900.000
4.	Zapasy	3.700.000	2.500.000	2.500.000
5.	Zobowiązania krótkoterminowe	89.931.298	75.461.298	78.103.176
6.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
7.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7.664.300	7.872.000	8.090.000
8.	Poz. 1- poz.2-poz.3-poz.4	33.000.000	27.850.000	28.900.000
9.	Poz.5-poz.6+poz.7	97.595.598	83.333.298	86.193.176
10.	Wsk. szybkiej płynności (poz.8/poz.9)	0,34	0,33	0,34

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Planowane wskaźniki szybkiej płynności w latach 2017-2019 kształtują się w przedziale od 0,34 do 0,33. Przypisana wartość punktowa wynosi 0.

### 3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

*średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	Wyszczególnienie	2016r	2017r	2018r	2019r
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	32.064.669	32.200.000	27.000.000	28.000.000
2.	Średni stan należności	x	32.132.335	29.600.000	27.500.000
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	x	220.670.962	243.582.000	250.021.000
4.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	x	0	0	0
5.	Razem przychody (poz.3+poz.4)	x	220.670.962	243.582.000	250.021.000
6.	Wsk. rotacji należności (poz.2*365/poz.5)	x	53	44	40

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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

Wskaźnik rotacji należności w 2017r wynosi 53 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 2.  
Wskaźnik rotacji należności w 2018r wynosi 44 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 3.  
Wskaźnik rotacji należności w 2019r wynosi 40 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 3.

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

*Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)*  
*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie*

*średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	Wyszczególnienie	2016r	2017r	2018r	2019r
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	77.100.462	65.901.098	55.581.298	54.523.176
2.	Średni stan zobowiązań	x	71.500.780	60.741.198	55.052.237
3.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	x	220.670.962	243.582.000	250.021.000
4.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	x	0	0	0
5.	Razem przychody (poz.3+poz.4)	x	220.670.962	243.582.000	250.021.000
6.	Wsk. rotacji należności (poz.2*365/poz.5)	x	118	91	80

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

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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2017r wynosi 118 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2018r wynosi 91 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2019r wynosi 80 dni, przypisana wartość punktowa wynosi 4.

#### 4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Zobowiązania długoterminowe	3.750.000	0	3.125.000
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	89.931.298	75.461.298	78.103.176
3.	Rezerwy na zobowiązania	20.914.300	21.782.000	22.690.000
4.	Razem poz. 1- 3	114.595.598	97.243.298	103.918.176
5.	Aktywa	129.150.689	123.846.189	122.745.867
9.	Wsk. zadłużenia aktywów			

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

(poz.4/poz.5)	88,73%	78,52%	84,66%
---------------	--------	--------	--------

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2017r wynosi 89%, przypisana wartość punktowa wynosi 0. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2018r wynosi 79%, przypisana wartość punktowa wynosi 3. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2019r wynosi 85%, przypisana wartość punktowa wynosi 0.

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	Wyszczególnienie	2017r	2018r	2019r
1.	Zobowiązania długoterminowe	3.750.000	0	3.125.000
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	89.931.298	75.461.298	78.103.176
3.	Rezerwy na zobowiązania	20.914.300	21.782.000	22.690.000
4.	Razem poz. 1- 3	114.595.598	97.243.298	103.918.176
5.	Fundusz własny	(-30.881.109)	(-30.095.109)	(-29.247.309)
9.	Wsk. wypłacalności (poz.4/poz.5)	(-)3,7	(-)3,2	(-)3,6

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

Wskaźniki wypłacalności w latach 2017-2019 są ujemne – przypisane wartości punktowe wynoszą 0.

**5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		
	2017r	(-)3,79	0
	2018r	0,31	3
	2019r	0,33	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		
	2017r	(-)2,86	0
	2018r	0,89	3
	2019r	0,88	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		
	2017r	(-)6,63	0
	2018r	0,62	3
	2019r	0,69	3
		<b>1. Razem:</b>	
		<b>2017r</b>	<b>0</b>
		<b>2018r</b>	<b>9</b>
		<b>2019r</b>	<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności		
	2017r	0,4	0
	2018r	0,4	0
	2019r	0,4	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności		
	2017r	0,3	0
	2018r	0,3	0
	2019r	0,3	0
		<b>2. Razem:</b>	
		<b>2017r</b>	<b>0</b>
		<b>2018r</b>	<b>0</b>
		<b>2019r</b>	<b>0</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		
	2017r	53	2
	2018r	44	3
	2019r	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		
	2017r	118	0
	2018r	91	0
	2019r	80	4
		<b>3. Razem:</b>	
		<b>2017r</b>	<b>2</b>
		<b>2018r</b>	<b>3</b>
		<b>2019r</b>	<b>7</b>
<b>4. Wskaźniki</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016r.**  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

<b>zadłużenia</b>	2017r	89	0
	2018r	79	3
	2019r	85	0
	2) wskaźnik wypłacalności		
	2017r	(-)3,7	0
	2018r	(-)3,2	0
	2019r	(-)3,6	0
<b>4. Razem:</b>			
	<b>2017r</b>	<b>0</b>	
	<b>2018r</b>	<b>3</b>	
	<b>2019r</b>	<b>0</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>			
	<b>2017r</b>	<b>2</b>	
	<b>2018r</b>	<b>15</b>	
	<b>2019r</b>	<b>16</b>	

Założenia ekonomiczno –finansowe na lata 2017-2019 ustalone zostały w warunkach wysokiej niepewności funkcjonowania Szpitala w związku z wejściem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie „w sieć szpitali”. Mimo zaistnienia nowych warunków funkcjonowania Szpitala od 1 października 2017r - nie znane są warunki finansowe. Przedstawiona symulacja ekonomiczno-finansowa opracowana została przy założeniu, że w okresie prognozowanym Szpital będzie dążył do zbilansowania przychodów i kosztów. Planowane są działania zwiększające wartość przychodów z usług medycznych, głównie poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych. W wyniku oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przypisana wartość punktowa wskaźników zyskowności wynosi: 2017r:0; 2018r 9; 2019r 9 – występuje pozytywny trend. Wskaźniki płynności mają przypisane wartości 0. Na poziom wskaźników płynności będzie mieć wpływ system finansowania wykonanych przez Szpital świadczeń medycznych na rzecz ubezpieczonych w NFZ, gdzie według przewidywań wskaźniki rotacji należności przekraczać będą umowny termin płatności faktur, tj. 14 dni po dniu dostarczenia faktury do NFZ. Planowane wskaźniki rotacji należności o wartości: 2017r.: 53 dni, 2018r: 44 dni, 2019r: 40 dni, wpływają na poziom wskaźników rotacji zobowiązań, które wynoszą: 2017r.: 118 dni; 2018r. 91 dni, 2019r.: 80 dni. Zakłada się, że okresie prognozowanym Szpital będzie korzystał z kredytów bankowych: 2017r: 18.000.000 zł; 2019r: 15.000.000 zł. Zaciągnięte kredyty wpłyną na poziom zobowiązań i wskaźniki zadłużenia, jednak koszty obsługi kredytów są niższe niż koszty poniesione jako konsekwencja wynikająca z pozwów i nakazów sądowych wierzycieli Szpitala. Na zadłużenie aktywów wpływają również rezerwy, w tym na świadczenia emerytalno-rentowe, wynikające ze wzrostu kosztów wynagrodzeń i starzenia się pracowników. Wskaźniki wypłacalności w ocenie punktowej mają przypisaną wartość zerową, gdyż fundusz własny jest ujemny – planuje się minimalny spadek ujemnego funduszu własnego, tj. zahamowanie wzrostu wartości ujemnej funduszu własnego.



#### IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

##### 1. Zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych na rzecz ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia

###### 1) Program koordynowanej opieki nad kobietą w ciąży (KOC II/III):

KOC II – obejmuje opiekę nad patologią ciąży średniego stopnia.

KOC III – obejmuje opiekę nad najcięższą patologią ciąży.

Szpital spełnia wymogi Narodowego Funduszu Zdrowia i przystąpi w 2017r do wdrożenia kompleksowej opieki medycznej nad matką i dzieckiem w okresie ciąży na III poziomie referencyjności. Założeniem programu jest zapewnienie przyszłym matkom uzyskania pełnoprofilowej opieki w okresie ciąży. Koordynowana opieka nad kobietami w ciąży zastąpi obecną formę opieki, która jest podzielona pomiędzy poszczególne zakresy świadczeń od Podstawowej Opieki Zdrowotnej poprzez ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i leczenie szpitalne. Warunkiem udziału w programie jest realizacja świadczeń na poziomie KOC III, tylko wówczas istnieje możliwość rozliczania procedur patologii noworodka wykonywanych obecnie w Szpitalu. Stosowną korespondencję dotyczącą udziału w Programie koordynowanej opieki nad kobietą w ciąży złożono w Oddziale Śląskiego Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przewidywany roczny wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w wyniku realizacji świadczeń medycznych uzyskany z posiadanego podwyższenia stopnia referencyjności Oddziału ginekologii i położnictwa oraz przewidywanego udziału w KOC to:

- **2017r. 3.500.000 zł,**  
w leczeniu szpitalnym w Oddziale ginekologii i położnictwa z pododdziałem patologii ciąży na III poziomie referencyjności oraz w Oddziale ginekologii i położnictwa z pododdziałem patologii ciąży i Oddziale neonatologii poprzez wdrożenie Programu opieki koordynowanej nad kobietą w ciąży,
- **2018r. 4.700.000 zł,**  
w leczeniu szpitalnym w Oddziale ginekologii i położnictwa z pododdziałem patologii ciąży i Oddziale neonatologii poprzez kontynuację Programu opieki koordynowanej nad kobietą w ciąży,
- **2019r. 4.700.000 zł,**  
w leczeniu szpitalnym w Oddziale ginekologii i położnictwa z pododdziałem patologii ciąży i Oddziale neonatologii poprzez kontynuację Programu opieki koordynowanej nad kobietą w ciąży.

Planuje się realizację świadczeń w ramach posiadanych zasobów materialnych i niematerialnych (reorganizacja i restrukturyzacja).

###### 2) Zwiększenie dostępności do świadczeń w zakresie chirurgii naczyń – przewidywane roczne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia to:

- **2017r. 4.000.000 zł,**
- **2018r. 4.000.000 zł,**

- **2019r. 4.000.000 zł.**

Planuje się realizację świadczeń medycznych przy wykorzystaniu posiadanych zasobów (reorganizacja i restrukturyzacja posiadanych zasobów materialnych i niematerialnych), przy czym realizacja świadczeń wymaga zwiększenia liczby lekarzy o specjalizacji chirurgia naczyń w ramach umów kontraktowych w liczbie 3,3 etaty.

**3) Wystąpienie do Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie zawarcia umowy na realizację świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.**

Wejście szpitala w „sieć szpitali” otwiera możliwość realizacji świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Szpital, zgodnie z wymogami NFZ, zabezpieczy opieką obszar do 150.000 mieszkańców, co wymaga zapewnienia 3 zespołów lekarsko-pielęgniarskich. Szpital posiada wymagane warunki lokalowe, wymaganą aparaturę medyczną, zapewnia w ramach posiadanych zasobów całodobową diagnostykę laboratoryjną, obrazową i elektrofizjologiczną oraz zapewnia konsultacje lekarzy specjalistów. Wyposażenie w sprzęt medyczny wymaga drobnych uzupełnień (torby lekarskie, nesesery pielęgniarskie). Szpital planuje wykorzystanie posiadanej karetki do obsługi nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Do realizacji świadczeń medycznych należy zatrudnić dwa zespoły lekarsko-pielęgniarskie (umowy kontraktowe), jeden zespół lekarsko-pielęgniarski będzie utworzony z posiadanych zasobów kadrowych (reorganizacja i restrukturyzacja).

Przewidywany wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia (wynagrodzenie ryczałtowe) w skali roku to:

- **2018r. 1.881.600 zł,**
- **2019r. 1.881.600 zł.**

**4) Wystąpienie do Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie zawarcia umowy na realizację świadczeń w zakresie leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych (postępowanie konkursowe).**

Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wymaga kontynuacji inwestycji rozpoczętej w 2016r.

Szpital planuje pozyskanie dotacji z Województwa Śląskiego na roboty budowlane w wysokości 600.000 zł

oraz wystąpił o dotację (100.000 zł) do Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej na zakup pierwszego wyposażenia do 24-lóżkowego Oddziału Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych (detoksykacji) zlokalizowanego przy ul. PCK 7.

Planowane w 2017r koszty robót budowlanych i wyposażenia celem uruchomienia oddziału wynoszą 714.482 zł.

Planuje się realizację świadczeń medycznych przy częściowym wykorzystaniu posiadanych zasobów kadrowych (reorganizacja i restrukturyzacja), przy czym:

- realizacja kontraktu wymagać będzie zapewnienia całodobowej opieki lekarskiej, co wymaga zapewnienia w ramach umowy kontraktowej dodatkowego dyżuru lekarskiego.
- konsultacje lekarzy specjalistów, zgodnie z wymogami NFZ, zapewnią lekarze specjaliści zatrudnieni w Szpitalu przy ul. PCK7,
- zapewnienie całodobowej opieki pielęgniarskiej to minimum 12 pielęgniarek,
- należy zatrudnić specjalistę psychoterapii uzależnień lub osobę, która uczestniczy w udzielaniu świadczeń z zakresu psychoterapii uzależnienia, lub osobę spełniającą inne wymagania określone przez NFZ, w wymiarze 0,6 etatu.

Szpital zapewnia w ramach posiadanych zasobów całodobową diagnostykę laboratoryjną, obrazową i elektrofizjologiczną.

Szacunkowa wartość kontraktu z NFZ w przeliczeniu na rok i 24 łóżka wynosi:

- **2018r. 1.664.400 zł,**
- **2019r. 1.664.400 zł.**

**5) W ramach Oddziału psychiatrii planuje się realizację Programu przeciwdziałania narkomanii w Województwie Śląskim na lata 2017-2020.** Szpital wystąpił o dotację do Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego na zakup sprzętu i aparatury medycznej w związku z koniecznością wymiany i uzupełnienia brakującej specjalistycznej aparatury medycznej. Przedsięwzięcie inwestycyjne nosi nazwę „Modernizacja bazy materialnej celem poprawy jakości świadczonych usług w zakresie przeciwdziałania narkomanii w Oddziale Psychiatrycznym” a jego koszt szacowany jest na kwotę 102.168 zł, w tym dotacja ROPS wynosi 99.989 zł.

Realizacja programu przeciwdziałania narkomanii w Województwie Śląskim to rozszerzenie dotychczasowego zakresu świadczeń medycznych dla ubezpieczonych w NFZ w ramach posiadanego kontraktu.

Realizacja programu planowana jest przy wykorzystaniu posiadanych zasobów kadrowych. Szpital zapewnia w ramach posiadanych zasobów całodobową diagnostykę laboratoryjną, obrazową i elektrofizjologiczną oraz zapewnia konsultacje lekarzy specjalistów.

**6) Wystąpienie do Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie zawarcia umowy na realizację świadczeń w ramach Izby przyjęć psychiatrycznej** (postępowanie konkursowe).

Nie ma przeciwwskazań prawnych do pozyskania kontraktu dla Izby Przyjęć, która jest zlokalizowana w innym obiekcie Szpitala niż SOR. Izba Przyjęć w 2016r. zaopatrzyła 2.120 pacjentów.

Świadczenia w Izbie przyjęć realizowane będą przez całą dobę. Szacunkowa wartość kontraktu z NFZ (ryczałt) wynosi:

- **2018r. 100.000 zł,**
- **2019r. 209.500 zł.**

Realizacja planowanych świadczeń medycznych nie wymaga dodatkowego zatrudnienia.

Szpital posiada warunki lokalowe, wymagany sprzęt i aparaturę medyczną, zapewnia w ramach posiadanych zasobów całodobową diagnostykę laboratoryjną, obrazową i elektrofizjologiczną oraz zapewnia konsultacje lekarzy specjalistów.

**7) Wystąpienie do Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie zawarcia umowy na realizację świadczeń w ramach Izby przyjęć ogólnej w obiekcie przy ul. PCK 7.**

(postępowanie konkursowe). Obecnie Szpital ponosi straty wynikające z obsługi medycznej 12.500 pacjentów rocznie zgłaszających się do Izby Przyjęć przy ul. PCK. Nie ma ograniczeń prawnych uniemożliwiających NFZ finansowanie świadczeń w Izbie Przyjęć i równocześnie w SOR, jeżeli zlokalizowane są w różnych obiektach.

Świadczenia w Izbie przyjęć realizowane będą przez całą dobę. Szacunkowa wartość kontraktu z NFZ wynosi:

- **2018r. 1.407.805 zł,**
- **2019r. 1.407.805 zł.**

(do ustalenia przewidywanych przychodów przyjęto ryczałt w wysokości 3.857 zł/dobę).

Realizacja planowanych świadczeń medycznych nie wymaga dodatkowego zatrudnienia.

Szpital posiada warunki lokalowe, wymagany sprzęt i aparaturę medyczną, zapewnia w ramach posiadanych zasobów całodobową diagnostykę laboratoryjną, obrazową i elektrofizjologiczną oraz zapewnia konsultacje lekarzy specjalistów.

**8) Poprawa dostępności do świadczeń medycznych dla ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia w ramach SOR i realizacji przedsięwzięcia w celu utworzenia Centrum Urazowego.**

Szpital złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020; Priorytet IX. Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia; Działanie 9.1. Infrastruktura ratownictwa medycznego w zakresie utworzenia nowych centrów urazowych.

Projekt pn.: „Inwestycja w infrastrukturę W.Sz.S. im. NMP w Częstochowie w celu osiągnięcia pełnej funkcjonalności centrum urazowego, po uzyskaniu pozytywnej oceny merytorycznej (po zawarciu umowy) będzie realizowany w latach 2017-2018.

Planowany koszt realizacji inwestycji wynosi 10.941.520 zł, w tym dotacja UE 8.500.000 zł. Przewidywany wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia (ryczałt) wynosi:

- 2017r. 2.915.000 zł,
- 2018r. 3.061.000 zł,
- 2019r. 3.214.000 zł.

**9) Zwiększenie przychodów z NFZ w zakresie świadczeń medycznych wykonywanych w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym.**

**9.1.) Zwiększenie liczby stanowisk dla wentylowanych mechanicznie o 4 w 2017r.** - jest to zamiana 4 łóżek dla pacjentów długoterminowych na 4 łóżka dla pacjentów wentylowanych mechanicznie, czyli po reorganizacji Szpital dysponować będzie 2 łóżkami dla pacjentów długoterminowych oraz 17 łóżkami dla pacjentów wentylowanych mechanicznie.

Zmiana zostanie wprowadzona od 1 lipca 2017r. i wymaga zwiększenia zatrudnienia o 0,5 etatu fizjoterapeuty. Planowana zmiana to wzrost przychodów z NFZ w:

- II półroczu 2017r. 221.186 zł,
- I półrocze 2018r. 221.186 zł.

**9.2.) Dostosowanie infrastruktury Szpitala przy ul. PCK 7 (wolne powierzchnie po dawnym oddziale okulistycznym) dla 22 łóżek dla pacjentów długoterminowych oraz przystosowanie kolejnych dwóch stanowisk dla pacjentów wentylowanych mechanicznie w obecnie funkcjonującym Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym.** Zmiany te wymagają zwiększenia zasobów kadrowych (lekarz 0,44 etatu; fizjoterapeuci 3,19 etatu; psycholog 0,32 etatu, terapeuta zajęciowy 0,34 etatu, 10 pielęgniarek) oraz poniesienia nakładów inwestycyjnych, które planowane są na kwotę 1.364.300 zł i obejmować będą roboty remontowo-budowlane (1.100.000) oraz zakup sprzętu i aparatury medycznej (264.300). Przewidywany wzrost przychodów z NFZ to:

- II półrocze 2018r. 550.786 zł,
- 2019r. 1.092.591 zł.

**10) Szpital planuje w 2017r wystąpić do podmiotu tworzącego do dofinansowanie zakupu neuronawigacji – doposażenie traktu operacyjnego przy ul. Bielskiej 104/118.**

Planowany koszt inwestycji wynosi 2.091.960 zł., w tym dotacja Województwa Śląskiego 2.047.610 zł. Neuronawigacja stała się rutynową techniką komputerowego wsparcia neurochirurga w czasie zabiegów wewnątrzczaszkowych i w obrębie kręgosłupa. Pozwala

chirurgowi na orientację przestrzenną i określenie położenia narzędzi w polu operacyjnym. Powoduje minimalizację urazu operacyjnego, lepszą identyfikację np. nowotworu i wybór odpowiedniej drogi dostępu operacyjnego.

Wykorzystanie neuronawigacji zwiększy dostępność do świadczeń medycznych w Szpitalu, nie będzie występować konieczność kierowania i przewożenia pacjentów do innych szpitali. Zwiększenie przychodów z NFZ dotyczyć będzie pakietu onkologicznego, ale również wtórnie radioterapii, która będzie kontynuowana w W.Sz.S., tj.:

- 2018r. 751.000 zł,
- 2019r. 751.000 zł.

Nie przewiduje się zwiększenia zatrudnienia.

11) Szansą i obowiązkiem Szpitala jest wykorzystanie wszelkich możliwości pozyskania zewnętrznych środków finansowych na konieczne przedsięwzięcia modernizacyjno-remontowe w infrastrukturę budowlaną oraz zakupy niezbędnej wymaganej przez NFZ aparatury medycznej, w tym zużytej i przestarzałej, nie spełniającej obowiązujących standardów.

Szpital planuje ubiegać się o dofinansowanie projektów w ramach **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020; Osi Priorytetowej X Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna; Działanie 10.1. Infrastruktura ochrony zdrowia**. Ogłoszony konkurs dotyczy obszarów medycznych: chorób układu krążenia, chorób nowotworowych, chorób układu oddechowego, chorób układu kostno-stawowo-mięśniowego, dziedzin medycyny, ukierunkowanych na opiekę nad matką i dzieckiem (położnictwo, ginekologia, neonatologia, pediatria, kardiologia i kardiochirurgia dziecięca, chirurgia dziecięca, neurologia dziecięca, hematologia i onkologia dziecięca)

Szpital w ramach wyżej wymienionego naboru planuje złożyć dwa wnioski o dofinansowanie w następujących obszarach medycznych ukierunkowanych na:

**1) opiekę nad matką i dzieckiem** (położnictwo, ginekologia, neonatologia, pediatria, kardiologia i kardiochirurgia dziecięca, chirurgia dziecięca, neurologia dziecięca, hematologia i onkologia dziecięca) - na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: **Modernizacja Oddziałów Ginekologii i Położnictwa z Pododdziałami Patologii Ciąży i Ginekologii Onkologicznej, Neonatologii, Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej wraz z zakupem wyposażenia.**

Zadanie będzie obejmować modernizację budowlaną oddziałów wymienionych w tytule zadania. Celem modernizacji będzie podniesienia jakości świadczonych usług oraz rozszerzenie możliwości wykonywania świadczeń medycznych.

Planowany łączny koszt zadania wynosi 20.326.230 zł, w tym dotacja RPO WSL 17.277.296 zł. Koszt prac budowlanych wynosi 13.222.182 zł, a doposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną 7.104.048 zł. Szpital planuje wystąpić do podmiotu tworzącego o pokrycie wkładu własnego, który wynosi 3.048.934 zł.

**2) podniesienie jakości wykonywanych procedur i rozszerzenie możliwości zabiegowych** wykonywanie nowych procedur, w zakresie **leczenia chorób nowotworowych**. Planowane przedsięwzięcie inwestycyjne pn.: **Utworzenie 3 nowych sal operacyjnych wraz z niezbędną modernizacją sali wybudzeń i Oddziału Chirurgii Onkologicznej z Pododdziałem Chorób Piersi wraz z zakupem wyposażenia.**

W ramach inwestycji Szpital planuje utworzenie trzech sal bloku operacyjnego na wolnej powierzchni sąsiadującej z Oddziałem chirurgii onkologicznej z pododdziałem chorób piersi. Wraz z budową trzech sal operacyjnych koniecznym będzie zmodernizowanie i dostosowanie

Sali ze stanowiskami wybudzeniowymi oraz Oddziału chirurgii onkologicznej z pododdziałem chorób piersi. Utworzenie trzech sal bloku operacyjnego wraz z niezbędną modernizacją przyległej infrastruktury oraz wyposażenie ich w nowoczesną aparaturę pozwoli podnieść jakość wykonywanych procedur. Rozszerzenie istniejącego bloku stworzy możliwość przeniesienia, do obiektu przy ul. Białskiej, Oddziału Zabiegowego Laryngologii znajdującego się aktualnie w obiekcie przy ul. PCK. Przeniesienie Oddziału pozwoli zakończyć pracę bloku operacyjnego w obiekcie przy ul. PCK a tym samym zminimalizować ponoszone przez Szpital koszty.

Planowany łączny koszt zadania wynosi 13.335.616 zł, w tym dotacja RPO WSL 11.335.274 zł., Koszt prac budowlanych wynosi 7.682.659 zł, a doposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną 5.652.957 zł. Szpital planuje wystąpić do podmiotu tworzącego o pokrycie wkładu własnego, który wynosi 2.000.342 zł.

## **2. Szanse i zagrożenia dla realizacji zadań statutowych Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie**

### Analiza SWOT

#### **Mocne strony**

- Szeroki zakres usług medycznych i zapewnienie kompleksowości świadczeń.
- Strategiczna lokalizacja w płn. części województwa/ na granicy województw.
- Potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych.
- Dywersyfikacja świadczeń zdrowotnych dająca mocną pozycję w relacjach z płatnikiem i pozwalająca na stabilniejszą politykę finansową.
- Akredytacja Szpitala (w trakcie).
- Akredytacja oddziałów i innych komórek do prowadzenia specjalizacji, staży podyplomowych, praktyk studenckich i badań klinicznych.
- Kontynuacja informatyzacji Szpitala (eCareMed)
- Własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne.

#### **Słabe strony**

- Zaniżony od wielu lat poziom umów z płatnikiem w szeregu rodzajach w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych.
- Brak płynności finansowej - trudna sytuacja finansowa Szpitala od wielu lat skutkująca dodatkowymi kosztami obsługi finansowej.
- Mocno wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana (braki w remontach bieżących i kapitalnych budynków).
- Niepełne wykorzystanie powierzchni lokalowych zwiększające koszty stałe.
- Infrastruktura niedostosowana do obecnych wymogów ogólnobudowlanych i przestrzennych.
- Niedobór środków na konieczne inwestycje w infrastrukturę techniczną, aparaturę medyczną, w tym na udziały własne. Brak możliwości przynajmniej częściowego odtwarzania zużytej aparatury.
- Niedobory kadrowe w niektórych zakresach opieki medycznej.
- Starzenie się kadry, szczególnie lekarzy i pielęgniarek.
- Brak efektywnego programu motywacyjnego dla pracowników.

- Długi okres oczekiwania na hospitalizację i przyjęcie w poradniach przyszpitalnych w niektórych zakresach opieki medycznej.
- Postawy zachowawcze personelu (obawa przed zmianami).

#### **Szanse**

- **Stabilizacja finansowa wynikająca z zakwalifikowania szpitala do „sieci szpitali”**
- Możliwość pozyskiwania środków z funduszy unijnych i pomocowych na modernizację i rozwój infrastruktury.
- Trendy demograficzne, które sprzyjają rozwojowi określonych usług medycznych, starzenie się społeczeństwa, pogorszenie stanu zdrowia społeczeństwa, wysoka wypadkowość.
- Możliwość korzystania z coraz szerszej oferty zewnętrznych środków finansowych na inwestycje i zadania ustawicznego doskonalenia kadr medycznych.
- Optymalizacja zasobów kadrowych i lokalowych.
- Przychylność i poparcie podmiotu tworzącego.

#### **Zagrożenia**

- Niedostateczna znajomość zasad funkcjonowania i finansowania Szpitala w związku ze zmianami planowanymi w systemie ochrony zdrowia po 1 października 2017 roku.
- Brak możliwości szybkiego zmniejszenia zadłużenia z lat ubiegłych.
- Niepewność w zakresie planowania wieloletniego ze względu na zmianę płatnika
- Brak środków finansowych stanowiących „wkład własny” dla korzystania z dotacji, programów.
- Sukcesywny wzrost kosztów wynikający ze zmian płacy minimalnej powodujący między innymi wzrost cen usług zewnętrznych.
- Zaniżona wycena kosztów procedur medycznych oraz nieadekwatny poziom wyceny tych procedur.
- Migracja młodych, wykształconych pracowników do innych miejsc pracy w kraju i za granicą.
- Przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora niepublicznego.
- Funkcjonowanie w warunkach otoczenia rynkowego komercyjnych podmiotów leczniczych.
- Przejmowanie pacjentów z naszego rejonu przez okoliczne szpitale na zasadzie konkurencyjnej oferty medycznej.
- Postępująca degradacja infrastruktury.

p.o. Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

*dr n. med. Janusz Kapustecki*

#### **Wykaz załączników:**

1. Prognoza rachunku zysku i strat w latach 2016-2019
2. Prognoza aktywów i pasywów w latach 2016-2019

Lp.	Parametr	Plan			
		Wykonanie 2016	2017	2018	2019
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>213 657 344</b>	<b>220 670 962</b>	<b>243 582 000</b>	<b>250 021 000</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	214 416 341	220 670 962	243 582 000	250 021 000
	1) przychody z NFZ:	208 119 949	214 170 962	237 082 000	243 071 000
	2) pozostałe przychody ze sprzedaży, w tym:	6 296 392	6 500 000	6 500 000	6 950 000
II.	Zmiana stanu produktów:	-758 997	0	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne:</b>		<b>6 485 460</b>	<b>6 280 250</b>	<b>7 080 000</b>	<b>6 800 000</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych:	0	0	0	0
II.	Dotacje:	5 401 464	5 300 000	5 980 000	5 700 000
III.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 083 996	980 250	1 100 000	1 100 000
<b>Przychody finansowe, w tym:</b>		<b>1 234 569</b>	<b>45 000</b>	<b>50 000</b>	<b>90 000</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	1 234 569	45 000	50 000	90 000
III.	Zysk ze zbycia inwestycji:	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji:	0	0	0	0
V.	Inne:	0	0	0	0
		0	0	0	0
<b>Razem przychody:</b>		<b>221 377 373</b>	<b>226 996 212</b>	<b>250 712 000</b>	<b>256 911 000</b>
<b>Razem koszty działalności operacyjnej:</b>		<b>234 348 605</b>	<b>231 145 369</b>	<b>246 176 000</b>	<b>252 313 200</b>
I.	Amortyzacja, w tym:	9 069 990	8 759 038	9 100 000	9 100 000
II.	Zużycie materiałów i energii	62 597 534	59 036 533	63 000 000	63 000 000
III.	Usługi obce, w tym:	40 830 206	36 980 100	42 000 000	42 000 000
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	807 561	804 000	810 000	803 200
V.	Wynagrodzenia, w tym:	98 358 350	102 221 678	106 869 000	111 723 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w	21 615 713	22 281 740	23 397 000	24 687 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 069 251	1 062 280	1 000 000	1 000 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów:	0	0	0	0
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>		<b>3 059 862</b>	<b>2 300 000</b>	<b>2 250 000</b>	<b>2 250 000</b>
I.	Strata ze zbycia niefin. aktywów trwałych:	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych:	259 960	300 000	250 000	250 000
III.	Inne koszty operacyjne, w tym:	2 799 902	2 000 000	2 000 000	2 000 000
<b>Koszty finansowe, w tym:</b>		<b>5 137 801</b>	<b>2 000 000</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>
I.	Odsetki, w tym:	5 137 801	2 000 000	1 500 000	1 500 000
II.	Strata ze zbycia inwestycji:	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji:	0	0	0	0
IV.	Inne:	0	0	0	0
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>		<b>323 686</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem koszty:</b>		<b>242 869 954</b>	<b>235 595 369</b>	<b>249 926 000</b>	<b>256 063 200</b>
<b>Wynik finansowy – zysk/strata na sprzedaży</b>		<b>-20 691 261</b>	<b>-10 474 407</b>	<b>-2 594 000</b>	<b>-2 292 200</b>
<b>Wynik finan – zysk/strata na działalności oper.</b>		<b>-17 265 663</b>	<b>-6 494 157</b>	<b>2 236 000</b>	<b>2 257 800</b>
<b>Wynik finansowy - zysk/strata (netto)</b>		<b>-21 492 581</b>	<b>-8 599 157</b>	<b>786 000</b>	<b>847 800</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Leszczyńska

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych,  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr Zbigniew Więcek

p.o. Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

dr n. med. Janusz Kapustecki



PROGNOZA AKTYWÓW I PASYWÓW W LATACH 2016-2019

załącznik nr 2

Lp.	AKTYWA	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>92 303 055</b>	<b>91 550 689</b>	<b>92 546 189</b>	<b>90 445 867</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	1 345 453	500 000	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	90 253 918	90 600 689	92 146 189	90 195 867
1	grunty	5 705 003	5 346 189	5 346 189	5 346 189
2	budynki i budowle	69 816 620	67 000 000	70 500 000	68 999 678
3	urządzenia techniczne i maszyny	5 632 949	6 100 000	6 500 000	6 600 000
4	środki transportu	8 854	4 500	0	0
5	inne środki trwałe	9 090 492	12 150 000	9 800 000	9 250 000
III	środki trwałe w budowie	703 684	450 000	400 000	250 000
IV	Należności długoterminowe	0	0	0	0
V	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>37 891 049</b>	<b>37 600 000</b>	<b>31 300 000</b>	<b>32 300 000</b>
I	Zapasy	4 180 066	3 700 000	2 500 000	2 500 000
II	Należności krótkoterminowe	32 107 791	32 200 000	27 000 000	28 000 000
III	Inwestycje krótkoterminowe	750 215	800 000	850 000	900 000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	852 977	900 000	950 000	900 000
	<b>Aktywa razem</b>	<b>130 194 104</b>	<b>129 150 689</b>	<b>123 846 189</b>	<b>122 745 867</b>
Lp.	PASYWA	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-34 704 543</b>	<b>-30 881 109</b>	<b>-30 095 109</b>	<b>-29 247 309</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	158 085 586	158 085 586	158 085 586	158 085 586
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-171 297 548	-180 367 538	-188 966 695	-188 180 695
VIII	Zysk (strata) netto	-21 492 581	-8 599 157	786 000	847 800
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotu	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>164 898 647</b>	<b>160 031 798</b>	<b>153 941 298</b>	<b>151 993 176</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	20 437 266	20 914 300	21 782 000	22 690 000
	- na świadczenia pracownicze	16 563 807	17 414 300	18 282 000	19 190 000
	w tym: - długoterminowe	12 597 460	13 250 000	13 910 000	14 600 000
	- krótkoterminowe	3 966 347	4 164 300	4 372 000	4 590 000
	- pozostałe rezerwy	3 873 459	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	w tym: - długoterminowe				
	- krótkoterminowe	3 873 459	3 500 000	3 500 000	3 500 000
II	Zobowiązania długoterminowe	481 838	3 750 000	0	3 125 000
	- kredyty i pożyczki	0	3 750 000	0	3 125 000
	- inne zobowiązania finansowe	481 838	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	103 890 696	89 931 298	75 461 298	78 103 176
	- kredyty i pożyczki	6 666 672	9 000 000	3 750 000	7 500 000
	- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	77 100 462	65 901 098	55 581 298	54 523 176
	- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	13 377 315	8 000 200	8 500 000	8 500 000
	- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 198 897	6 500 000	7 100 000	7 100 000
	- inne	268 718	270 000	280 000	280 000
	- fundusze specjalne	278 632	260 000	250 000	200 000
IV	Rozliczenia międzyokresowe	40 088 847	45 436 200	56 698 000	48 075 000
	<b>Pasywa razem</b>	<b>130 194 104</b>	<b>129 150 689</b>	<b>123 846 189</b>	<b>122 745 867</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Leszczyńska

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

mgr Zbigniew Więcek

p.o. Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie

dr n. med. Janusz Kapustecki