

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

**Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza**

za rok 2022



Wojewódzki Specjalistyczny Zespół
Zakładów Opieki Zdrowotnej
Chorób Płuc i Gruźlicy
w Wolicy k/Kalisza

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza
2. Siedziba (miejscowość):
Wolica k. Kalisza
3. Adres:
Wolica 113, 62-872 Godziesze Małe
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
728 948 992, dyrektor@szpital.wolica.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000314750
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000001953
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
17.09.1993 r. nr 000000015771

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza prowadzi działalność polegającą na leczeniu gruźlicy i nowotworów oraz innych schorzeń układu oddechowego wraz z działalnością profilaktyczną i diagnostyczną w tym zakresie. W skład Zespołu wchodzi Szpital Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Przychodnia Chorób Płuc i Gruźlicy. Jednostka usytuowana jest pod adresem Wolica 113, 62-872 Godziesze Małe. W Szpitalu funkcjonują trzy oddziały pulmonologiczne ze 107 łózkami oraz jeden 26-łóżkowy oddział rehabilitacji pulmonologicznej. Jednostka na koniec 2022 roku zatrudniała 142 osoby oraz 9 lekarzy na umowie cywilno-prawnej.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruzlicy w Wolicy k. Kalisza i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	27 914 295,00	27 833 803,07	99,71
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 914 295,00	27 833 803,07	99,71
A.I.1.	Przychody z NFZ	27 324 830,00	27 243 670,38	99,70
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	3 766 441	3 766 440,99	100,00
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	3 044 391,00	3 044 391,32	100,00
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	722 050,00	722 049,67	100,00
C.	Przychody finansowe	1 506,00	1 506,20	100,01
D.	Razem przychody	31 682 242,00	31 601 750,26	99,75
E.	Koszty działalności operacyjnej	35 678 598,00	35 736 463,08	100,16
E.I.	Amortyzacja	3 006 772,00	3 006 772,29	100,00
E.II.	Zużycie materiałów i energii	7 274 943,00	7 320 539,64	100,63
E.III.	Usługi obce	8 428 502,00	8 438 770,63	100,12
E.IV.	Podatki i opłaty	78 952,00	78 951,61	100,00
E.V.	Wynagrodzenia	14 094 377,00	14 096 376,84	100,01

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	2 463 519,00	2 463 518,59	100,00
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	198 090,00	198 090,27	100,00
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	133 443,00	133 443,21	100,00
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	464 305,00	464 305,04	100,00
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	458 059,00	458 059,48	100,00
F.III.	Inne koszty operacyjne	6 246,00	6 245,56	99,99
G.	Koszty finansowe	50 363,00	51 463,48	100,00
H.	Razem koszty	36 193 266,00	36 252 231,60	100,16
I.	Wynik finansowy brutto	-4 511 024,00	-4 650 481,34	103,09
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-4 511 024,00	-4 650 481,34	103,09

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 4 650 481,34 zł. Przyczyny generowania straty są złożone, niemniej jednak na znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala nałożyło się z jednej strony ograniczenie przychodów, które nie nadążały za galopującą inflacją, a z drugiej równoczesne zwiększanie kosztów wynikające z narzuconej odgórnie fali podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego oraz podniesienia płacy minimalnej w gospodarce (nie skalkulowane w ramach bieżącej wyceny świadczeń medycznych). Obecnie wartość świadczeń jest ponownie weryfikowana przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Szpital w ramach swojej działalności w pełni realizuje umowę z NFZ na świadczenia medyczne, zwłaszcza w dziedzinie onkologii oraz rehabilitacji pulmonologicznej. Na początku roku 2022 została zwiększona ilość łóżek ze 120 na 133, a w roku 2023 powiększy się jeszcze o kolejne 6 łóżek. Świadczy to o zapotrzebowaniu na dalszą działalność Jednostki.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	20 369 557,57	26 222 920,04	28,74	86,10
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	925 998,18	894 475,17	-3,40	2,94
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 443 559,39	25 328 445,07	30,27	83,16
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.	Aktywa obrotowe	4 300 124,44	4 233 224,71	-1,56	13,90
B.I.	Zapasy	1 585 620,50	1 600 564,10	0,94	5,26
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 542 423,48	2 490 017,23	-2,06	8,18
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	165 542,46	136 817,50	-17,35	0,45
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 538,00	5 825,88	-10,89	0,02
C.	Kapitał (fundusz) własny	1 938 753,10	-2 711 728,24	-239,87	8,90
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 319 689,89	2 319 689,89	0,00	7,62
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	166 652 ,65	0,00	-100,00	0,00
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	0,00
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	0,00
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-380 936,79	-	-1,25
C.VI.	Zysk (strata) netto	-547 589,44	-4 650 481,34	749,26	-15,27
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 730 928,91	33 167 873,19	45,92	108,90
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 053 888,00	1 298 984,00	23,26	4,27
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 551 040,79	7 016 765,13	175,05	23,04
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 126 000,12	24 852 124,06	29,94	81,60
SUMA BILANSOWA		24 669 682,01	30 456 144,95	23,46	100,00

W okresie sprawozdawczym wartość netto środków trwałych wyniosła 25 328 445,07 zł, przy czym wzrosła w stosunku do 2021 r. o 5 884 885,68 zł, tj. o 30,27%. Wartości niematerialne i prawne spadły w stosunku do roku 2021 o 31 523,01 zł.

Łączna wartość aktywów trwałych na 31.12.2022 r. wyniosła 26 222 920,24 zł, notując wzrost w porównaniu do poprzedniego roku o 5 853 362,67 zł.

Aktywa obrotowe na 31.12.2022 r. wynosiły 4 233 224,71 zł i w porównaniu do 2021 r. nastąpił spadek o 1,56%, w tym:

- materiały – 1 600 564,10 zł, wzrost o 0,94%,
- należności krótkoterminowe – 2 490 017,23 zł spadek o 2,06%,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 136 817,50 zł, spadek o 17,35%,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na 31.12.2022 r., a dotyczące roku przyszłego wynosiły 5 825,88 zł i były o 10,89% niższe niż w roku poprzednim.

Z ww. należności ogółem 2 270 603,36 zł to jest 91,19% wynikało z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w Poznaniu.

W roku 2022 kapitały własne Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruzlicy w Wolicy k. Kalisza wyniosły -2 711 728,24 zł. Fundusz założycielski zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 5 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego, a jego wartość na dzień bilansowy wynosi 2 319 689,89 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w roku 2022 wyniosły 33 167 873,19 zł i były wyższe niż w roku poprzednim o 10 436 944,28 zł. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe według wiarygodnie oszacowanej wartości (art. 39 ust.2 pkt 2 ustawy o rachunkowości). W wyniku ustalenia wysokości rezerw na 31.12.2022 r. oraz rozliczenia poniesionych kosztów związanych z rezerwami krótkoterminowymi, wyksięgowano kwotę 1 053 888,00 zł wynikającą z poprzedniego naliczenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe i utworzono rezerwy długo- i krótkoterminowe na przyszłe okresy w wysokości 1 298 984,00 zł, wzrost o 245 096,00 zł w porównaniu do 2021 r.

Zobowiązania długoterminowe w Jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 7 016 765,13 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 4 465 724,34 zł i obejmowały:

- zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki – 707 925,37 zł, co stanowi wzrost o 656 186,91 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 4 901 784,94 zł, co stanowiło wzrost o 3 238 017,38 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno - prawnych – 1 054 118,79 zł, wzrost o 576 381,48 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 25 905,76 zł tj. spadek o 45 855,36 zł,
- inne zobowiązania – 104 694,96 zł tj. wzrost o 72 902,88 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 222 335,31 zł tj. spadek o 31 908,95 zł.

Na 31.12.2022 r. Jednostka posiadała wymagalne zobowiązania w kwocie 2 353 722,41 zł.

Zobowiązania wymagalne dotyczą dostaw towarów i usług, z tego zobowiązania z tytułu dostaw stanowią 68,90%, zaś zobowiązania z tytułu usług stanowią 31,10%.

Struktura wiekowa zobowiązań wymagalnych przedstawia się następująco:

- do 30 dni – 1 015 803,42 zł,
- od 31 do 90 dni – 1 337 918,99 zł.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{+ \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{+ \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{+ \text{przychody finansowe}}{+ \text{przychody finansowe}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{+ \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{+ \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{+ \text{pozostałe przychody operacyjne}}{+ \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-14,72%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,56%	0

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	Zyskowności aktywów (%)	-16,87%	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,56	0
	Płynności szybkiej	0,35	0
Razem wskaźniki płynności:			0
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	30	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	43	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	27,30%	10
	Wypłacalności	-3,07	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			20

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 28,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o słabej kondycji finansowej jednostki. W roku 2022 wskaźniki finansowe i niefinansowe odnotowały pogorszenie poziomów. W związku z wypracowanym w roku 2020 zyskiem wszystkie wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnią, jednak w roku 2022 ponownie obniżyły się do wartości ujemnych, gdyż Szpital osiągnął stratę w wysokości -4 650 481,34 zł.

Wskaźniki płynności uległy znacznemu pogorszeniu wskazując na zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Ich poziom wskazuje, że zobowiązania wobec dostawców nie mają pokrycie w należnościach.

Wskaźniki sprawności finansowej wykazały pogorszenie: rotacja zobowiązań wynikająca ze wzrostu kwoty zobowiązań. Jedynie wskaźnik rotacji zapasów uległ lekkiej poprawie ze względu na normującą się sytuację po epidemiczną w kraju.

Wskaźniki zadłużenia ogółem uległy pogorszeniu i świadczą o spadku stabilności sytuacji finansowej.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie świadczeń zdrowotnych opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów z tytułu dotacji czy świadczenia usług komercyjnych.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	01.01.2023 – 31.12.2023
2	WOW NFZ	Umowa o realizację programu pilotażowego leczenia gruźlicy wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych	26.01.2023 – 31.12.2023

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza planuje w roku 2023 uzyskanie przychodów w kwocie 37 385 723,24 zł, kosztów w kwocie 37 286 295,00 zł i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego na poziomie 99 428,24 zł, przy amortyzacji wynoszącej 3 162 000,00 zł.

W celu poprawy płynności i wyniku finansowego podjęto decyzję dotyczącą następujących działań:

- a. Działania mające na celu maksymalizację przychodów, co zapewnić powinno realizację przychodów ujętych w planie:
 - Analiza wykonywanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z NFZ,
 - Analiza wykonywania kontraktu w ramach substancji czynnych w chemioterapii i programu leczenia niedrobnokomórkowego raka płuc oraz nowego programu lekowego dot. leczenia ciężkiej astmy,
 - Wdrożenie niezbędnych zmian w systemie informatycznym Eskulap,
 - Powołanie zespołu ds. wyceny procedur medycznych i analizy rentowności w oparciu o JGP,
 - Powołanie zespołu ds. współczynnika „QI” oraz Koordynatora ds. Akredytacji,
 - Dalsza rozbudowa Szpitala – Budowa łącznika pomiędzy pawilonem modułowym a budynkiem głównym – etap II,
 - Podpisywanie umów z POZ-tami na świadczenie usług diagnostycznych.
- b. Działania podjęte w celu zmniejszenia kosztów i zapewnienie nie przekroczenia ich wysokości przewidzianej w planie:
 - Powołanie zespołu ds. wdrożenia analizy rozchodu leków oraz sprzętu jednorazowego,
 - Ograniczanie zapasów w apteczkach oddziałowych,
 - Powołanie zespołu ds. analizy ośrodków generowania kosztów, wdrożenia limitów na komórki organizacyjne oraz oceny i aktualizacji wskaźników rentowności,
 - Optymalizacja kosztów pracy,
 - Obniżenie premii motywacyjnej,
 - Obniżanie kosztów funkcjonowania Jednostki,

- Obniżanie kosztów usług obcych,
- Montaż paneli fotowoltaicznych II etap,
- Działania energooszczędne,
- Wymiana źródeł światła na źródła LED,
- Ograniczanie kosztów zużycia paliwa,
- Otwarcie pracowni tomografii komputerowej,
- Przeniesienie Poradni do budynku modułowego w obrębie Szpitala.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	32 671 118,24	35 793 200,00	40 193 100,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 671 118,24	35 793 200,00	40 193 100,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	32 100 142,24	35 073 200,00	39 243 100,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	36 701 124,00	39 500 200,00	42 523 000,00
B.I.	Amortyzacja	3 162 000,00	3 752 400,00	4 350 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7 290 000,00	7 510 000,00	7 765 000,00
B.III.	Usługi obce	9 272 190,00	9 350 000,00	9 655 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	87 505,00	92 000,00	96 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	14 094 377,00	15 700 000,00	17 258 000,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 661 609,00	2 960 800,00	3 250 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	133 443,00	135 000,00	149 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-4 030 005,76	-3 707 000,00	-2 329 900,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 713 105,00	6 030 000,00	5 350 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	4 449 105,00	5 500 000,00	4 800 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	264 000,00	530 000,00	550 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 808,00	2 500,00	2 600,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	2 808,00	2 500,00	2 600,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	680 291,24	2 320 500,00	3 017 500,00

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
G.	Przychody finansowe	1 500,00	1 500,00	1 500,00
H.	Koszty finansowe	582 363,00	922 000,00	819 000,00
I.	Zysk (strata) brutto	99 428,24	1 400 000,00	2 200 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	99 428,24	1 400 000,00	2 200 000,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniając trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,27%	3	3,35%	4	4,83%	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,82%	3	5,55%	5	6,63%	5
	Zyskowności aktywów (%)	0,29%	3	3,53%	4	5,26%	5
Razem wskaźniki zyskowności:			9		13		15
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	3,50	10	2,47	12	2,35	12
	Płynności szybkiej	2,88	10	1,83	13	1,76	13
Razem wskaźniki płynności:			20		25		25
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	35	3	42	3	40	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7	14	7	14	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	36%	10	28%	10	25%	10
	Wypłacalności	-5,14	0	-9,67	0	10,86	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			10		10		10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			49		58		60

W latach 2023-2025 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2022 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza przewiduje wzrost wartości kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia po ponownym przeliczeniu wartości punktów przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Ponadto od roku 2023 Szpital znajdzie się w Krajowej Sieci Onkologicznej i dalej będzie rozwijał swoją działalność w zakresie leczenia pacjentów z nowotworami płuc.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022 r.

W związku z pogorszeniem się sytuacji finansowej i nie regulowaniem w terminie zobowiązań z tytułu dostaw i usług przez Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza w roku 2023 Jednostka zaczęła otrzymywać nakazy zapłaty z powództwa firm farmaceutycznych.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie wystąpiły

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza uruchomił modułowy izolowany pawilon łóżkowy do rehabilitacji pulmonologicznej, w tym dla osób z powikłaniami wywołanymi przez zakażenie SARS-CoV-2. Została zwiększona ilość łóżek z obecnych 13 do 26. Ponadto do omawianego budynku został przeniesiona poradnia pulmonologiczna

z firmy MEDIX, co przyniosło oszczędności z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz wykonywania zdjęć rentgenowskich w tamtejszej jednostce. W roku 2023 oddane zostanie połączenie budynku głównego z pawilonem modułowym, co znacznie usprawni komunikację. Ponadto w łączniku przewidziana jest Pracownia Tomografii Komputerowej, co znacznie zmniejszy koszty diagnostyki, która obecnie jest wykonywana u podwykonawcy.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

a) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022, poz. 1352) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie.

Jednocześnie ustawa ta zniósła ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz innych pracowników działalności podstawowej zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473) w zakresie okresu przejściowego (z 31 grudnia 2021 r. na 1 lipca 2021 r.). Od 1 lipca 2023 r. planowana jest podwyżka wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia, gdzie przewiduje się wzrost płac o ok. 12,1%.

Zgodnie z zapisami obecnie obowiązującej ustawy od 1 lipca 2022 r. nastąpiła podwyżka wynagrodzeń wraz z narzutami średnio o 2.524,21 zł na osobę, w stosunku do wynagrodzeń z 1 czerwca 2022 r. Rok wcześniej nastąpiła podwyżka wynagrodzeń wraz z narzutami średnio o 1.673,68 zł na osobę, w stosunku do wynagrodzeń z 1 czerwca 2021 r.

Wykazane skutki finansowe odnoszą się tylko do regulacji związanych z wprowadzeniem ustawy z dnia 28 maja 2021 r. oraz z dnia 26 maja 2022 r. przy pozostawieniu dotychczas wypłacanych dodatków w ramach porozumienia z 9 lipca 2018 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych, Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych oraz Narodowym Funduszem Zdrowia i Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 września 2018 r. oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r.

Skutki finansowe:

Rok 2023 – 3.986.903 zł,

Rok 2024 – 5.182.974 zł,

Rok 2025 – 5.810.113 zł.

b) obowiązek wejścia w życie Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe:

Rok 2023 – 14.888 zł,

Rok 2024 – 16.690 zł,

Rok 2025 – 18.693 zł.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza boryka się ze znacznym wzrostem kosztów działalności, która wiąże się z rosnącą w galopującym tempie inflacją i tak nastąpiło:

- podniesienie kosztów sprzątania o 11,5% w stosunku rocznym dla roku 2023 oraz 13% w roku 2022, które związane jest z podwyżką wynagrodzenia minimalnego,
- podniesienie kosztów wyżywienia pacjentów o 23,5% w stosunku rocznym, które związane jest z podwyżką wynagrodzenia minimalnego oraz ze znaczną zmianą cen żywności,
- podniesienie kosztów usług ochronny o 9,2% w stosunku rocznym, które związane jest z podwyżką wynagrodzenia minimalnego,

Ponadto Szpital musi się mierzyć z renegocjacją umów na dostawy towarów i materiałów zawartą w ramach zamówień publicznych, a związaną z powoływaniem się na wzrost cen materiałów lub innych kosztów niezbędnych do realizacji umowy oraz waloryzacją wynagrodzeń i wnioskowaniem o zmianę zapisów umowy zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 4 Prawa Zamówień Publicznych.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Trudności finansowe Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza wynikają również z nadwykonań w zakresie realizacji programów lekowych oraz chemioterapii, gdzie ponosimy koszty leków, natomiast rozliczenie z NFZ następuje dopiero po rozliczeniu kwartału.

.....
(podpis kierownika jednostki)