

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 2023



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 30-łóżkowy oddział rehabilitacji pulmonologicznej. Jednostka na koniec 2023 roku zatrudniała 132 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 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) 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 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 366 054,00	36 929 218,48	101,55
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 366 054,00	36 929 218,48	101,55
A.I.1.	Przychody z NFZ	35 700 620,00	36 284 609,59	101,64
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	3 403 005,00	3 404 374,43	100,04
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	7 354,94	-
B.II.	Dotacje	2 995 027,00	2 999 052,82	100,13
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	407 978,00	397 966,67	97,55
C.	Przychody finansowe	2 194,00	2 389,99	108,93
D.	Razem przychody	39 771 253,00	40 335 982,90	101,42
E.	Koszty działalności operacyjnej	41 786 973,00	42 346 767,16	101,34
E.I.	Amortyzacja	3 253 142,00	3 259 531,54	100,20
E.II.	Zużycie materiałów i energii	10 361 638,00	10 698 930,39	103,26
E.III.	Usługi obce	9 042 449,00	9 316 927,34	103,04
E.IV.	Podatki i opłaty	102 778,00	102 776,62	100,00
E.V.	Wynagrodzenia	15 809 203,00	15 761 279,75	99,70

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	2 818 846,00	2 806 559,88	99,56
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	237 116,00	241 447,75	101,83
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	161 801,00	159 313,89	98,46
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	50 805,00	32 930,32	64,82
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	50 805,00	32 930,32	64,82
G.	Koszty finansowe	178 006,00	159 807,61	89,78
H.	Razem koszty	42 015 784,00	42 539 505,09	101,25
I.	Wynik finansowy brutto	-2 244 531,00	-2 203 522,19	98,17
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-2 244 531,00	-2 203 522,19	98,17

Rok 2023 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 2 203 522,19 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 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 o kolejne 6 łóżek, w tym 4 łóżka powiększyły oddział rehabilitacji pulmonologicznej w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, a dwa pozostały do wykorzystania w ramach działalności komercyjnej. Świadczy to o zapotrzebowaniu na dalszą działalność Jednostki.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	26 222 920,24	32 249 945,50	22,98	86,68
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	894 475,17	556 694,17	-37,76	1,44
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 328 445,07	31 693 251,33	25,13	82,24
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	0,00
B.	Aktywa obrotowe	4 233 224,71	6 287 442,15	48,53	16,32
B.I.	Zapasy	1 600 564,10	1 489 048,87	-6,97	3,86
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 490 017,23	4 552 189,13	82,82	11,81
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	136 817,50	230 280,06	68,31	0,60
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 825,88	15 924,09	173,33	0,04
C.	Kapitał (fundusz) własny	-2 711 728,24	-4 915 250,43	81,26	-12,75
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 319 689,89	2 319 689,89	0,00	6,02
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	-	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	-380 936,79	-5 031 418,13	1 220,80	-13,06
C.VI.	Zysk (strata) netto	-4 650 481,34	-2 203 522,19	-52,62	-5,72
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 167 873,19	43 452 638,08	31,01	112,75
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 298 984,00	1 258 031,00	-3,15	3,26
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	6 036 572,05	-	15,66
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 016 765,13	5 453 321,06	-22,28	14,15
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 852 124,06	30 704 713,97	23,55	79,68
SUMA BILANSOWA		30 456 144,95	38 537 387,65	26,53	100,00

W okresie sprawozdawczym wartość netto środków trwałych wyniosła 31 693 251,33 zł, przy czym wzrosła w stosunku do 2022 r. o 6 364 806,26 zł, tj. o 25,12%. Wartości niematerialne i prawne spadły w stosunku do roku 2022 o 337 781,00 zł.

Łączna wartość aktywów trwałych na 31.12.2023 r. wyniosła 32 249 945,50 zł, notując wzrost w porównaniu do poprzedniego roku o 6 027 025,26 zł.

Aktywa obrotowe na 31.12.2023 r. wynosiły 6 287 442,15 zł i w porównaniu do 2022 r. nastąpił wzrost o 48,52%, w tym:

- materiały – 1 489 048,87 zł, spadek o 6,97%,
- należności krótkoterminowe – 4 552 189,13 zł, wzrost o 82,82%,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 230 280,06 zł, wzrost o 68,31%,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na 31.12.2023 r., a dotyczące roku przyszłego wynosiły 15 924,09 zł i były o 173,33% wyższe niż w roku poprzednim.

Z ww. należności ogółem 4 293 216,74 zł to jest 94,31% należności ogółem wynikało z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w Poznaniu.

W roku 2023 kapitały własne Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruzlicy w Wolicy k. Kalisza wyniosły -4 915 250,43 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 2023 wyniosły 43 452 638,08 zł i były wyższe niż w roku poprzednim o 10 284 764,89 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 31.12.2023 r. oraz rozliczenia poniesionych kosztów związanych z rezerwami krótkoterminowymi, wyksięgowano kwotę 1 298 984,00 zł wynikającą z poprzedniego naliczenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe i utworzono rezerwy długo- i krótkoterminowe na przyszłe okresy w wysokości 1 258 031,00 zł, spadek o 40 953,00 zł w porównaniu do 2022 r.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 6 036 572,05 zł i dotyczyły uruchomionego w dniu 16 listopada 2023 r. kredytu nieodnawialnego.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 5 453 321,06 zł i były niższe w stosunku do roku poprzedniego o 1 563 444,07 zł i obejmowały:

- zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki – 942 340,51 zł, co stanowi wzrost o 234 415,14 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 3 515 458,81 zł, co stanowiło spadek o 1 386 326,13 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych – 606 435,07 zł, spadek o 447 683,72 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 25 466,29 zł tj. spadek o 439,47 zł,
- inne zobowiązania – 97 834,77 zł tj. spadek o 6 860,19 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 265 785,61 zł tj. wzrost o 43 450,30 zł.

Na 31.12.2023 r. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3

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

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 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 (%)	-5,46%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,07%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-6,39%	0

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Razem wskaźniki zyskowności:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,09	8
	Płynności szybkiej	0,83	8
Razem wskaźniki płynności:			16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	33	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	42	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	33,08%	10
	Wypłacalności	-2,59	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			36

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 36 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 51,42% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o słabej kondycji finansowej jednostki. W roku 2023 głównie wskaźniki finansowe odnotowały poprawę poziomów w stosunku do roku 2022, co było bezpośrednio związane z otrzymaniem przez Szpital kredytu na spłatę zobowiązań wymagalnych. Pozostałe wskaźniki mimo, iż uległy poprawie nadal są na niezadowalającym poziomie. W roku 2023 Szpital uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie -2 203 522,19 zł.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

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 2024 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 też świadczenia usług komercyjnych.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 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 LECZENIE SZPITALNE	01.01.2024 – 31.12.2024
2	WOW NFZ	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE	01.01.2024 – 31.12.2024
3	WOW NFZ	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej CHEMIOTERAPIA	15.04.2024 – 31.12.2024
4	WOW NFZ	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	01.05.2024 – 31.12.2024
5	WOW NFZ	Umowa o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalach”	01.01.2024 – 30.06.2024
6	WOW NFZ	Umowa o realizację programu pilotażowego leczenia gruźlicy wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych	01.01.2024 – 30.09.2024

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza planuje w roku 2024 uzyskanie przychodów w kwocie 43 338 890,00 zł, kosztów w kwocie 45 144 503,00 zł i uzyskanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie 1 805 613,00 zł, przy amortyzacji wynoszącej 3 344 853,00 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,
 - Poszerzenie działalności o alergologię,
 - 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,
 - Rozwój działalności komercyjnej, w ramach możliwości Szpitala,
 - Podpisywanie umów z POZ-tami na świadczenie usług diagnostycznych.
- b. Działania podjęte w celu zmniejszenia kosztów i zapewnienie nieprzekroczenia 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 magazynów energii,
- Działania energooszczędne,
- Wymiana źródeł światła na źródła LED,
- Ograniczanie kosztów zużycia paliwa,
- Zakup ambulansu z silnikiem elektrycznym,
- Restrukturyzacja zatrudnienia.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	39 946 390,00	43 820 000,00	45 817 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 946 390,00	43 820 000,00	45 817 000,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	38 546 390,00	42 300 000,00	44 235 000,00
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	44 244 503,00	47 159 430,00	49 160 000,00
B.I.	Amortyzacja	3 344 853,00	3 300 000,00	3 435 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	12 332 490,00	13 860 000,00	14 492 000,00
B.III.	Usługi obce	9 240 000,00	9 820 150,00	10 224 600,00
B.IV.	Podatki i opłaty	125 000,00	130 650,00	136 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	15 910 900,00	16 609 000,00	17 291 100,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 092 260,00	3 232 000,00	3 365 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	199 000,00	207 630,00	216 300,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-4 298 113,00	-3 339 430,00	-3 343 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 390 000,00	3 542 000,00	4 187 500,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	3 000 000,00	3 135 000,00	3 763 500,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	390 000,00	407 000,00	424 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	10 000,00	10 500,00
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	200 000,00	10 000,00	10 500,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 108 113,00	192 570,00	834 000,00
G.	Przychody finansowe	2 500,00	2 300,00	2 300,00
H.	Koszty finansowe	700 000,00	457 584,00	407 724,00
I.	Zysk (strata) brutto	-1 805 613,00	-262 714,00	428 576,00
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	-1 805 613,00	-262 714,00	428 576,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

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	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-4,17%	0	-0,55%	0	0,86	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,56%	0	0,41%	3	1,67%	3
	Zyskowności aktywów (%)	-4,73%	0	-0,69%	0	1,10%	3
	Razem wskaźniki zyskowności:		<u>0</u>		<u>3</u>		<u>9</u>
II. 8Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,92	4	0,89	4	1,05	8
	Płynności szybkiej	0,69	8	0,67	8	0,79	8
	Razem wskaźniki płynności:		<u>12</u>		<u>12</u>		<u>16</u>
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	39	3	36	3	36	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	32	7	30	7
	Razem wskaźniki efektywności:		<u>10</u>		<u>10</u>		<u>10</u>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	34,97%	10	33,71%	10	30,39%	10
	Wyłączalności	-1,97	0	-1,87	0	-1,81	0
	Razem wskaźniki zadłużenia:		<u>10</u>		<u>10</u>		<u>10</u>
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			32		35		45

W latach 2024-2026 prognozowany jest wzrost poziomu 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 2023 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 (2024-2026)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Podstawowym problemem Jednostki, jak i innych szpitali jest brak wpływu na wysokość kontraktów zawieranych z NFZ oraz wartość punktu rozliczeniowego. Ponadto NFZ wprowadza częste zmiany dotyczące sposobu rozliczeń. Brak wiedzy czy i w jakiej kwocie otrzymamy zapłatę za faktycznie wykonywane świadczenia medyczne stawia przed dylematem ograniczania przyjęć albo ponoszenia kosztów leczenia pacjentów, za których zapłata może nie zostać uiszczona. Płatnik decyduje się niekiedy na zapłatę za nadlimity, lecz Szpitale informacje o tym otrzymują późno.

Sytuacja taka utrudnia szpitalom właściwe planowanie roczne i wręcz uniemożliwia planowanie wieloletnie, gdyż nie są w stanie przewidzieć wysokości kontraktów na następne lata oraz utrudnia podejmowanie racjonalnych działań w celu podniesienia jakości świadczonych usług. W roku 2022 nastąpiła zmiana sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych, które zbiegło się z podwyżką wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia od 1 lipca 2022 r. oraz wysoką inflacją bez jednoczesnego pokrycia tych środków w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, co doprowadziło do znacznego pogorszenia się sytuacji finansowej Szpitala. W roku 2023 jednostki służby zdrowia otrzymały więcej środków finansowych na pokrycie ustawowych podwyżek od 1 lipca 2023 r., jednakże nadal zabrakło finansowania z zewnątrz wzrostu umów cywilno-prawnych oraz galopującej inflacji. Niedoścadowanie wartości kontraktu w zakresie rehabilitacji pulmonologicznej skutkuje pogarszaniem się sytuacji finansowej Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza. Pozyskiwane środki finansowe w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia nie wystarczają na zbilansowanie się Jednostki na poziomie działalności podstawowej.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.

W związku z pogorszeniem się sytuacji finansowej i nieregulowaniem 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. Mimo, iż należności główne zostały spłacone w momencie uruchomienia kredytu nieodnawialnego na spłatę zobowiązań wymagalnych to w roku 2024 kontrahenci zaczęli występować o zapłatę odsetek, kosztów rekompensat oraz kosztów procesów, co znacznie utrudnia bieżącą działalność jednostki.

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. Została zwiększona ilość łóżek z obecnych 13 do 30. Ponadto do omawianego budynku został przeniesiona poradnia pulmonologiczna. W roku 2023 oddano łącznik budynku głównego z pawilonem modułowym, w którym otwarto Pracownię Tomografii Komputerowej. W dniu 1.05.2024 r. uruchomiono poradnię alergologiczną celem poszerzenia działalności. Planuje się również otwarcie w III kwartale 2024 r. ośmiołóżkowego oddziału alergologicznego.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

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 2024 r. planowana

jest podwyżka wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia, gdzie przewiduje się wzrost płac o ok. 12,75%.

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 2024 – 5.182.974 zł,

Rok 2025 – 5.810.113 zł,

Rok 2026 – 6.048.328 zł.

b) obowiązek wejścia w życie Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe:

Rok 2024 – 16.690 zł,

Rok 2025 – 18.693 zł,

Rok 2026 – 19.459 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 sprzątnięcia o 21,62% w stosunku do roku 2023, które związane jest z podwyżką wynagrodzenia minimalnego oraz poszerzenie działalności jednostki,
- podniesienie kosztów wyżywienia pacjentów o 25,06% w stosunku rocznym, które związane jest z podwyżką wynagrodzenia minimalnego oraz ze znaczną zmianą cen żywności,
- podniesienie kosztów usług pralniczych o 17,72% 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.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy k. Kalisza w roku 2023 szczególny nacisk położył na leczenie pacjentów z zakresie chemioterapii oraz programów lekowych, gdzie w porównaniu do roku poprzedniego kontakt wzrósł z 5.170.919,10 zł do poziomu 9.941.673,33 zł tj. o 92,26%. Dużym wyzwaniem dla Szpitala jest jednak konieczność „kredytowania” tego zakresu świadczeń z własnych środków finansowych, gdyż umowy te są rozliczane przez Narodowy Fundusz Zdrowia dopiero po kwartale i to z dużym opóźnieniem.

.....
(podpis kierownika jednostki)