

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

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

za rok 2024



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

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
2. Siedziba (miejscowość):
Wolica
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 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 Wojewódzka Przychodnia Chorób Płuc i Gruźlicy. Jednostka usytuowana jest pod adresem Wolica 113, 62-872 Godziesze Małe. W Szpitalu funkcjonują trzy oddziały pulmonologiczne z 80 łózkami oraz jeden 30-łóżkowy oddział rehabilitacji pulmonologicznej. W ramach Wojewódzkiej Przychodni Chorób Płuc i Gruźlicy funkcjonuje Przyszpitalna Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Poradnia Alergologiczna. Jednostka na koniec 2024 roku zatrudniała 122 osoby oraz 10 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 2025 r. poz. 450) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025-2027) 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 2024 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40 737 278,00	40 356 755,15	99,07
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 737 278,00	40 356 755,15	99,07
A.I.1.	Przychody z NFZ	39 922 533,00	39 523 978,07	99,00
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	3 607 133,00	3 593 617,60	99,63
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	3 027 343,00	3 011 992,17	99,49
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	579 790,00	581 625,43	104,89
C.	Przychody finansowe	12 566,00	12 566,34	100,00
D.	Razem przychody	44 356 977,00	43 962 939,09	99,11
E.	Koszty działalności operacyjnej	45 359 619,00	45 153 172,66	99,54
E.I.	Amortyzacja	3 241 262,00	3 224 116,81	99,47
E.II.	Zużycie materiałów i energii	12 673 519,00	12 447 418,98	98,22
E.III.	Usługi obce	10 218 061,00	10 203 349,38	99,86
E.IV.	Podatki i opłaty	143 770,00	140 147,13	97,48
E.V.	Wynagrodzenia	15 694 858,00	15 723 463,39	100,18

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	2 863 749,00	2 878 312,82	100,51
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	353 947,00	350 433,43	99,01
E. VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	170 453,00	185 930,72	109,08
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	253 159,00	245 497,06	96,97
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	253 159,00	245 497,06	96,97
G.	Koszty finansowe	940 450,00	961 844,93	102,27
H.	Razem koszty	46 553 228,00	46 360 514,65	99,59
I.	Wynik finansowy brutto	-2 196 251,00	-2 397 575,56	109,17
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-2 196 251,00	-2 397 575,56	109,17

Rok 2024 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 2 397 575,56 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 koniec roku 2024 została zmniejszona ilość łóżek ze 133 na 110, głównie w zakresie ograniczenia łóżek izolowanych na potrzebę zachorowań na gruźlicę.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	32 249 945,50	29 142 189,44	90,36	84,94
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	556 694,17	162 279,34	29,15	0,47
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 693 251,33	28 979 910,10	91,44	84,50
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	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.	Aktywa obrotowe	6 287 442,15	5 153 726,46	81,97	15,03
B.I.	Zapasy	1 489 048,87	1 412 529,84	94,86	4,12
B.II.	Należności krótkoterminowe	4 552 189,13	3 568 037,64	78,38	10,40
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	230 280,06	167 398,67	72,69	0,49
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 924,09	5 760,31	36,17	0,02
C.	Kapitał (fundusz) własny	-4 915 250,43	-7 312 825,99	148,78	-21,32
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 319 689,89	2 319 689,89	100,00	6,76
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	-5 031 418,13	-7 234 940,32	143,80	-21,10
C.VI.	Zysk (strata) netto	-2 203 522,19	-2 397 575,56	108,81	-6,99
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 452 638,08	41 608 741,89	95,76	121,32
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 258 031,00	1 281 572,00	101,87	3,74
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	6 036 572,05	5 394 958,08	89,37	15,73
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 453 321,06	7 215 054,31	132,31	21,04
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	30 704 713,97	27 717 157,50	90,27	80,82
SUMA BILANSOWA		38 537 387,65	34 295 915,90	88,99	100,00

W okresie sprawozdawczym wartość netto środków trwałych wyniosła 28 979 910,10 zł, przy czym spadła w stosunku do 2023 r. o 2 713 341,23 zł, tj. o 8,56%. Wartości niematerialne i prawne spadły w stosunku do roku 2023 o 394 414,83 zł.

Łączna wartość aktywów trwałych na 31.12.2024 r. wyniosła 29 142 189,44 zł, notując spadek w porównaniu do poprzedniego roku o 3 107 756,06 zł.

Aktywa obrotowe na 31.12.2024 r. wynosiły 5 153 726,46 zł i w porównaniu do 2023 r. nastąpił spadek o 18,03%, w tym:

- materiały – 1 412 529,84 zł, spadek o 5,14%,
- należności krótkoterminowe – 3 568 037,64 zł, spadek o 21,62%,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 167 398,67 zł, spadek o 27,31%,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na 31.12.2024 r., a dotyczące roku przyszłego wynosiły 5 760,31 zł i były o 63,83% niższe niż w roku poprzednim.

Z ww. należności ogółem 3 416 019,13 zł to jest 99,25% 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 wyniosły -7 312 825,99 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 2024 wyniosły 41 608 741,89 zł i były niższe niż w roku poprzednim o 1 843 896,19 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 31.12.2024 r. oraz rozliczenia poniesionych kosztów związanych z rezerwami krótkoterminowymi, wyksięgowano kwotę 1 258 031,00 zł wynikającą z poprzedniego naliczenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe i utworzono rezerwy długo- i krótkoterminowe na przyszłe okresy w wysokości 1 281 572,00 zł, wzrost o 23 541,00 zł w porównaniu do 2023 r.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 5 394 958,08 zł i dotyczyły uruchomionego w dniu 16 listopada 2023 r. kredytu nieodnawialnego.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 7 215 054,31 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 1 761 733,25 zł i obejmowały:

- zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki – 2 188 287,72 zł, co stanowi wzrost o 1 245 947,21 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 4 064 789,55 zł, co stanowiło wzrost o 549 330,74 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych – 657 751,01 zł, wzrost o 51 315,94 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 33 422,47 zł tj. wzrost o 7 956,18 zł,
- inne zobowiązania – 82 264,83 zł tj. spadek o 15 569,94 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 188 538,73 zł tj. spadek o 77 246,88 zł.

Na 31.12.2024 r. Jednostka posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 801.268,46 zł.

Struktura zobowiązań wymagalnych przedstawiała się następująco:

- zobowiązania z tytułu dostaw – 467.459,18 zł, co stanowiło 58,34% zobowiązań wymagalnych, w tym:
 - z tytułu leków na kwotę 409.150,61 zł, co stanowiło 51,06%
 - z tytułu aparatury i sprzętu na kwotę 58.308,57 zł, co stanowiło 7,28%
- zobowiązania z tytułu usług – 333.809,28 zł, co stanowiło 41,66% zobowiązań wymagalnych, w tym:
 - z tytułu usług pozamedycznych innych na kwotę 296.007,28 zł, co stanowiło 36,94%
 - z tytułu usług diagnostycznych na kwotę 37.802,00 zł, co stanowiło 4,72%

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 2024 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
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	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	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
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	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)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	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	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	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 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2024 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 (%)	-5,45%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,30%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-6,58	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,69	4
	Płynności szybkiej	0,50	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	35	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	40,51%	8
	Wypłacalności	-1,90	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			30

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o słabej kondycji finansowej jednostki. W roku 2023 wskaźniki finansowe i niefinansowe odnotowały lekkie polepszenie poziomów w stosunku do roku 2022, by ponownie w roku 2024 ulec pogorszeniu. W roku 2024 strata Jednostki osiągnęła poziom 2.397.575,56 zł i wartość sumy uzyskanych punktów uległa obniżeniu z 36 do 30 punktów.

Wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i jest to spowodowane stratą finansową za rok 2024. Wskaźniki płynności również nie osiągnęły wartości optymalnych, co świadczy o zachwianym stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi i uległy one pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźniki efektywności w zakresie rotacji należności oraz zobowiązań pozostały na zbliżonym poziomie co w roku 2023. Wskaźniki zadłużenia, a zwłaszcza wskaźnik wypłacalności na ujemnym poziomie świadczy o problemach finansowych Szpitala.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2025-2027

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy 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 2025 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 Gruzlicy w Wolicy 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 (2025 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/8/0029/0/23/27 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.
2	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/5/0342/0/23/28 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – Programy lekowe	od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.
3	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/02/1/0203/1/24/24 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna	od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.
4	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/3/0052/0/24/28 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – Chemioterapia	od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.
5	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/02/3/0021/0/24/24 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne)	od 1 stycznia 2025 r. do 31 marca 2025 r.
6	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/1819/0033/0/23/24 o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek w szpitalach”	od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.
7	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/1814/0001/0/23/24 o realizację programu pilotażowego leczenia gruczolaki wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych	od 1 stycznia 2025 r. do 30 września 2025 r.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruzlicy w Wolicy planuje w roku 2025 uzyskanie przychodów w kwocie 46 485 795,00 zł, kosztów w kwocie 47 140 422,00 zł i uzyskanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie 654 627,00 zł, przy amortyzacji wynoszącej 3 029 946,00 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,
- Zawieszenie premii motywacyjnej,
- Obniżenie dodatku funkcyjnego dla Kadry Zarządzającej,
- Obniżanie kosztów funkcjonowania Jednostki,
- Obniżanie kosztów usług obcych,
- Montaż magazynów energii,
- Działania energooszczędne,
- Ograniczanie kosztów zużycia paliwa,
- Zakup ambulansu z silnikiem elektrycznym,
- Restrukturyzacja zatrudnienia.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	43 236 596,00	46 488 924,44	46 923 126,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 236 596,00	46 488 924,44	46 923 126,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	42 366 377,00	45 512 743,20	45 918 126,00
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	46 635 422,00	47 342 944,77	48 826 861,00
B.I.	Amortyzacja	3 029 946,00	2 212 427,00	2 280 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	12 933 511,00	14 337 030,62	14 768 330,00
B.III.	Usługi obce	10 483 677,00	11 066 347,67	11 951 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	145 060,00	147 352,13	151 700,00
B.V.	Wynagrodzenia	16 648 552,00	16 356 070,91	16 205 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 192 177,00	3 015 142,02	3 256 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	202 499,00	208 574,42	214 831,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-3 398 826,00	-854 020,33	-1 903 735,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 247 199,00	2 458 731,00	2 982 495,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	2 673 804,00	1 958 731,00	2 532 495,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	573 395,00	500 000,00	450 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00	3 090,00	3 200,00
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	3 000,00	3 090,00	3 200,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-154 627,00	1 601 620,67	1 075 560,00
G.	Przychody finansowe	2 000,00	2 060,00	2 200,00
H.	Koszty finansowe	502 000,00	452 000,00	400 000,00
I.	Zysk (strata) brutto	-654 627,00	1 151 680,67	677 760,00
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	-654 627,00	1 151 680,67	677 760,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027

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	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-1,41%	0	2,35%	4	1,36%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,33%	0	3,27%	4	2,16%	3
	Zyskowności aktywów (%)	-1,83%	0	3,00%	4	1,74%	3
Razem wskaźniki zyskowności:		<u>0</u>		<u>12</u>		<u>9</u>	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,83	4	0,99	4	0,97	4
	Płynności szybkiej	0,63	8	0,75	8	0,75	8

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	32	3	35	3	38	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	29	7	27	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	35%	10	31%	10	30%	10
	Wypłacalności	-1,66	0	-1,80	0	-1,91	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			10		10		10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			32		44		41

W latach 2025-2027 prognozowany jest wzrost utrzymania 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 2024 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 (2025-2027)

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. Niedoszacowanie wartości kontraktu w zakresie rehabilitacji pulmonologicznej skutkuje pogarszaniem się sytuacji finansowej Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy. W ramach poszerzania działalności od miesiąca maja 2024 r. została uruchomiona Poradnia Alergologiczna, a od 1 września 2024 r. Szpital podpisał z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia umowę na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne) w zakresie tomografii komputerowej.

Pomimo nowych zakresów świadczeń 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 2024 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 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 rozpoczęli 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 uruchomił w roku 2022 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. W ramach poszerzenia działalności podpisano aneks do umowy z NFZ w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – świadczenia w zakresie alergologii oraz umowę na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną - badania tomografii komputerowej.

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 2025 r. planowana jest podwyżka wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia, gdzie przewiduje się wzrost płac o ok. 14,34%.

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 2025 – 2.492.590 zł,

Rok 2026 – 2.841.553 zł,

Rok 2027 – 3.239.370 zł

b) obowiązek wejścia w życie Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe:

Rok 2024 – 5.327 zł,

Rok 2025 – 6.073 zł,

Rok 2026 – 6.923 zł

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy boryka się ze znacznym wzrostem kosztów działalności, która wiąże się z rosnącą inflacją oraz podwyższeniem kosztów wynagrodzenia minimalnego i tak nastąpiło:

- podniesienie kosztów sprzątnięcia o 35,56% w stosunku do roku 2024,
- podniesienie kosztów napraw i konserwacji sprzętu o 17,36% w stosunku rocznym,
- podniesienie kosztów usług pralniczych o 7,80% w stosunku rocznym.

Ponadto Szpital musi się mierzyć z renegotiacją 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 wynikają z nadwykonań w zakresie realizacji programów lekowych oraz chemioterapii. Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w latach 2023-2024 szczególny nacisk położył na leczenie pacjentów z zakresie chemioterapii oraz programów lekowych, gdzie w porównaniu do roku 2022 kontakt wzrósł z 5.170.919,10 zł do poziomu 9.941.673,33 zł w roku 2023 tj. o 92,26%, zaś w roku 2024 wyniósł już 10.809.387,67 zł, tj. o 109,04% w stosunku do roku 2022. Dużym wyzwaniem dla Szpitala jest jednak koniczność „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)