

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2022 r. poz. 633, ze zmianami)

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie

2. Siedziba (miejscowość)

Leszno

3. Adres

64-100 Leszno ul. Kiepury 45

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

655253113, 655268294, wsz@wsz.leszno.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

000310232

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000047102

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

30.06.1993 r. 0000015837

Misją Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie jest: „Zdrowie pacjenta jest dla nas najważniejsze!”

Celem działania szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, profilaktyka i promocja zdrowia. Do zadań szpitala w szczególności należą: udzielanie świadczeń zdrowotnych i świadczeń specjalistycznych w warunkach szpitalnych i ambulatoryjnych, uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania

zawodu medycznego oraz doskonaleniu zawodowym kadr medycznych, prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia, prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę zdrowotną.

W strukturze organizacyjnej WSZ w Lesznie, jako podmiotu leczniczego, wyodrębnia się dwa zakłady lecznicze:

1. Szpital – realizujący zadania z zakresu stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
2. Zespół ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych – realizujący zadania z zakresu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

W skład Szpitala wchodzi:

1. oddziały szpitalne- 16 oddziałów,
2. blok operacyjny,
3. blok porodowy,
4. apteka szpitalna,
5. centralna sterylizatornia,
6. dział żywienia.

W skład Zespołu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych wchodzi:

1. zakłady i pracownie diagnostyczne,
2. zespół poradni specjalistycznych – 23 poradnie
3. zespół domowej dializoterapii otrzewnowej,
4. zakład rehabilitacji i fizykoterapii,
5. ośrodek rehabilitacji dziennej,
6. dział pomocy doraźnej.

Działalność prowadzona była w siedzibie Szpitala przy ul. Kiepur 45 w Lesznie oraz:

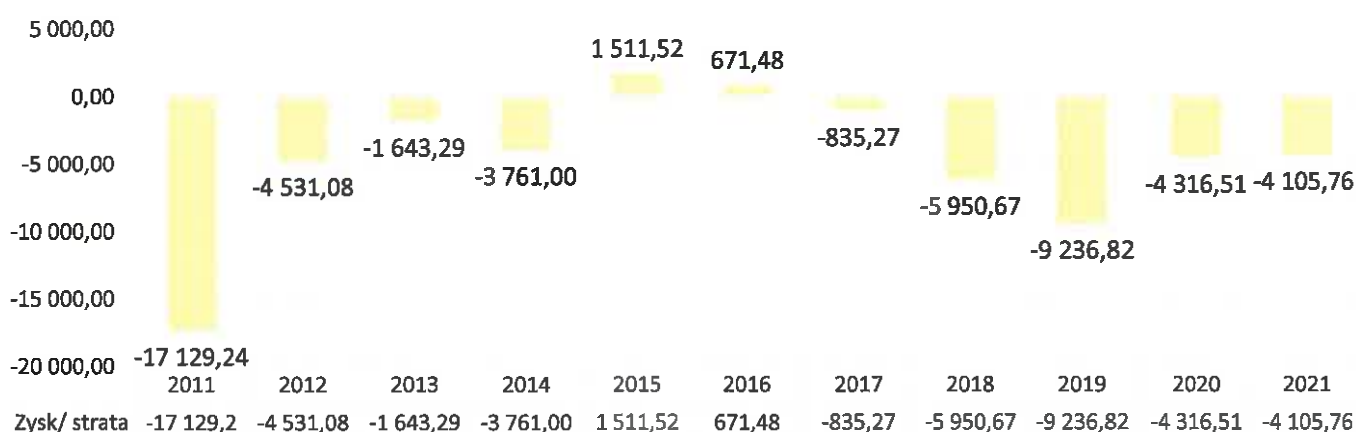
- w Lesznie przy ul. Okrężnej 19 –Specjalistyczny Zespół RM,
- w Kąkolewie przy ul. Krzywińskiej 12-- Podstawowy Zespół RM,
- we Włoszakowicach przy ul. 21 października 4a – Podstawowy Zespół RM.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2021)

Działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Lesznie za 2021 r. zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 4 105 763,57 zł. W porównaniu do oku 2020 strata netto została zmniejszona o 210 748,59 zł.

Poniżej informacja o wynikach finansowych netto Szpitala w latach 2011-2021.

Wykres 1. Wynik finansowy netto w latach 2010-2020 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Lesznie

Przychody ogółem netto wg stanu na 31.12.2021 r. wynosiły 209 185 903,95 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku poprzedniego o 39 795 769,32 zł, głównie w wyniku zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 43 838 752,45 zł. Związane było to ze wzrostem przychodów z NFZ.

Działalność podstawowa Szpitala była dodatkowo wspierana przychodami z działalności komercyjnej, m.in.: sprzedaży badań diagnostycznych Działu Diagnostyki Laboratoryjnej, sprzedaży artykułów spożywczych w bufecie szpitalnym i w kiosku, płatnych usług parkingowych oraz wynajmu pomieszczeń pomocniczych.

Informacja o przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w latach 2010-2020 została zaprezentowana na wykresie 2.

W latach 2020-2021 pozostałe przychody operacyjne zostały zmniejszone o 4 065 141,97 zł. Największymi pozycjami w pozostałych przychodach operacyjnych w 2021 r. były: przychody stanowiące równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych w formie dotacji, rozwiązane odpisy aktualizacyjne, dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON, a także darowizny.

Wykres 2. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w latach 2011-2021 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie

Przychody finansowe, stanowiące głównie odsetki, zostały zwiększone w analizowanym okresie o 22 158,84 zł i na koniec 2021 r. wynosiły 27 314,70 zł.

Koszty ogółem zostały zwiększone w latach 2020-2021 o 39 585 020,73, zł i na 31.12.2021 r. wynosiły 213 291 667,52 zł. Największy wzrost zanotowano w kosztach działalności operacyjnej (o 39 426 971,24 zł), co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia kosztów: wynagrodzeń o 19 814 807,57 zł, kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 3 317 642,42 zł, zużycia materiałów i energii o 8 633 213,19 zł, usług obcych o 6 937 579,80 zł. Szpital w 2021 r. poniósł stratę ze sprzedaży w wysokości 12 667 689,23 zł. Strata w porównaniu z rokiem 2020 została zredukowana o 4 411 781,21 zł.

W analizowanym okresie pozostałe koszty operacyjne zostały zwiększone o 270 424,69 zł i na koniec 2021 r. wynosiły 861 097,95 zł. Największymi pozycjami w pozostałych kosztach operacyjnych były: koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych, grzywny, kary i odszkodowania, rekompensata za koszty odzyskiwania należności.

Koszty finansowe na 31.12.2021 r. kształtowały się na poziomie 845 654,06 zł, zostały zmniejszone w stosunku do roku ubiegłego o 112 375,20 zł i stanowiły głównie odsetki od zaciągniętych kredytów, a także od zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania ogółem Szpitala wg stanu na 31.12.2021 r. kształtowały się na poziomie 66 201 976,65 zł i zostały zmniejszone w stosunku do roku 2020 o 251 216,37 zł.

W 2021 r. Szpital borykał się również z problemem braku płynności i nie był w stanie na bieżąco regulować zobowiązań. Wartość zobowiązań wymagalnych na koniec 2021 r. kształtowała się na poziomie 8 517 236,19 zł, tj. o 973 380,84 zł wyższym niż w roku 2020. Największą grupę zobowiązań wymagalnych stanowiły zobowiązania z tyt. dostaw i usług, w tym dot. leków, sprzętu jednorazowego, odczynników, usług obcych i energii, w tym ciepłej

Ponadto, w 2021 r. Szpital podpisał z wierzycielami porozumienia w formie ugody lub zgody

potwierdzonej w formie pisemnej (maila), przesuwając termin zapłaty zobowiązań na kolejne miesiące. Na 31.12.2021 r. wartość zawartych porozumień wynosiła 5 845 405,57 zł.

Jednocześnie dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala w 2021 r. była konieczność obsługi zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w PKO BP. Wynikało to z wysokości raty, która miesięcznie kształtowała się na poziomie 123 690,47 zł. Od stycznia do grudnia 2021 r. spłacone zostały zobowiązania w kwocie 1 756 053,82 zł z tyt. zaciągniętego kredytu w PKO BP z czego 1 484 285,64 zł stanowiły raty kapitałowe, a 271 768,18 zł – raty odsetkowe.

W 2021 r. Szpital korzystał również z kredytu otwartego w rachunku

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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,95%	0
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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,56%	0
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	-4,26%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0
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 0,6 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	0,44	0

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	0,32	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskano	0

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	27	3
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	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskano	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	81%	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	-2,20	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskano	0

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

10

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2022-2024)

Opis przyjętych założeń

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym amortyzację.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 6% PKB w roku 2024. Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1510), w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2022 rok – 5,55 PKB.
- 2023 rok – 5,80 PKB.
- 2024 rok – 6,00 PKB

Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników:

- *liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach)* która w okresie planowania WFPF 2021-2024 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023r.), 23 000 (2024r), 25 000(2025 r.)
- *liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.)* będzie w latach 2022-2025 wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,
- *liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.)*, których przewiduje się zrealizować 72 855 szt. w 2022 r., a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023r.), 54 680 szt. (2024r.) oraz 54 580 szt. (2025).

Dla realizacji celu funkcji przewiduje się prowadzenie prac zorientowanych na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie ta realizowane m. in poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75 roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra

Zdrowia pozwoli z kolei na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Na wydatki sektora w horyzoncie prognozy wpływ będzie miało także wprowadzenie od połowy 2019 r. Pracowniczych Programów Kapitałowych – PPK, czyli instrumentu nakierowanego na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów.

Prognozuje się, że w całym 2022 roku inflacja wyniesie średnio 9,10 %, a w następnych latach zbiegać będzie do celu inflacyjnego 3,5% r/r.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2022-2024 odpowiednio 10,20 %, 5,8% .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2022. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Numer umowy	Rodzaj świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od - do)	Aktualny termin obowiązywania umowy (od - do)
1.	WOW NFZ	150003556/02/1/0107/2/19/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	10.11.2019-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
2.	WOW NFZ	150003556/03/5/0224/0/19/21	Leczenie szpitalne - programy lekowe	04.04.2019-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
3.	WOW NFZ	150003556/03/5/0252/0/20/21	Leczenie szpitalne - programy lekowe	13.07.2020-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
4.	WOW NFZ	150003556/03/5/0276/0/21/25	Leczenie szpitalne - programy lekowe	10.11.2021-31.12.2025	01.01.2022-31.12.2022
5.	WOW NFZ	150003556/03/5/0207/0/18/21	Leczenie szpitalne - programy lekowe	06.04.2018-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
6.	WOW NFZ	150003556/03/8/0037/0/17/21	Leczenie szpitalne	01.10.2017-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
7.	WOW NFZ	150003556/03/5/0176/0/17/21	Leczenie szpitalne - programy lekowe	01.10.2017-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
8.	WOW NFZ	150003556/11/1/0004/0/17/22	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	01.07.2017-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022
9.	WOW NFZ	150003556/11/1/0004/0/17/22	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	01.07.2022-30.06.2027	01.07.2022-31.12.2022
10.	WOW NFZ	150003556/10/1/0015/0/17/22	Profilaktyczne programy zdrowotne	01.07.2017-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
11.	WOW NFZ	150003556/04/1/0060/0/18/23	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.10.2018-30.09.2023	01.01.2022-31.12.2022
12.	WOW NFZ	150003556/02/3/0019/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	01.11.2018-30.09.2023	01.01.2022-31.12.2022
13.	WOW NFZ	150003556/05/1/0235/0/18/23	Rehabilitacja lecznicza	01.04.2018-31.03.2023	01.01.2022-31.12.2022
14.	WOW NFZ	150003556/0113/0761/2/16/NN	Podstawowa opieka zdrowotna	01.01.2016 -	01.01.2022-31.12.2022
15.	WOW NFZ	150003556/02/3/0041/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	01.11.2018-30.09.2023	01.01.2022-31.12.2022
16.	WOW NFZ	150003556/18/8/0076/0/21/21	Programy pilotażowe	25.08.2021-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022

W oparciu o zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej wprowadzone Ustawą z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020, poz. 1398) Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie zakwalifikowano w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej do grupy szpitali II stopnia..

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

Prognozę przychodów na lata 2022 - 2024 oszacowano na podstawie wartości dotychczasowych umów z NFZ z uwzględnieniem wskaźników nakładów na służbę zdrowia. W 2022 roku wskaźnik ten wynosi 5,5% w 2023 roku 5,8% natomiast w 2024 roku 6%. Okres amortyzacji ustalono w oparciu o wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W art. 16a –16m znajdują się zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych, wyceny i uznawania za środki trwałe, oraz zasady postępowania w przypadkach szczególnych). Amortyzację liczone metodą liniową dla poszczególnych grup środków. Przyjęto stawki amortyzacji:

- 2,5% dla budowli i budynków,
- 20% dla urządzeń i aparatury medycznej.

Amortyzację oszacowano na podstawie planów amortyzacji na lata 2022-2024 z systemu FK według stanu na 29.06.2022 roku z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji i zakupów środków trwałych w analizowanym okresie.

Wartość zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w latach 2022-2024 oszacowano na podstawie danych historycznych z lat poprzednich, z uwzględnieniem wskaźnika inflacji.

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne w analizowanym okresie uwzględniają dynamikę realnego wzrostu płac o ok 7,70 % w roku 2023 oraz o ok. 6,45% w 2024 roku.

Pozycja „dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych została oszacowana na podstawie planów amortyzacji na lata 2022-2024, uwzględniających zaplanowane inwestycje w tym inwestycje sfinansowane ze źródeł zewnętrznych, pozostałe przychody oszacowano na podstawie ekstrapolacji danych historycznych.

Pozostałe koszty operacyjne oszacowano na podstawie analizy danych z lat ubiegłych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane

z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

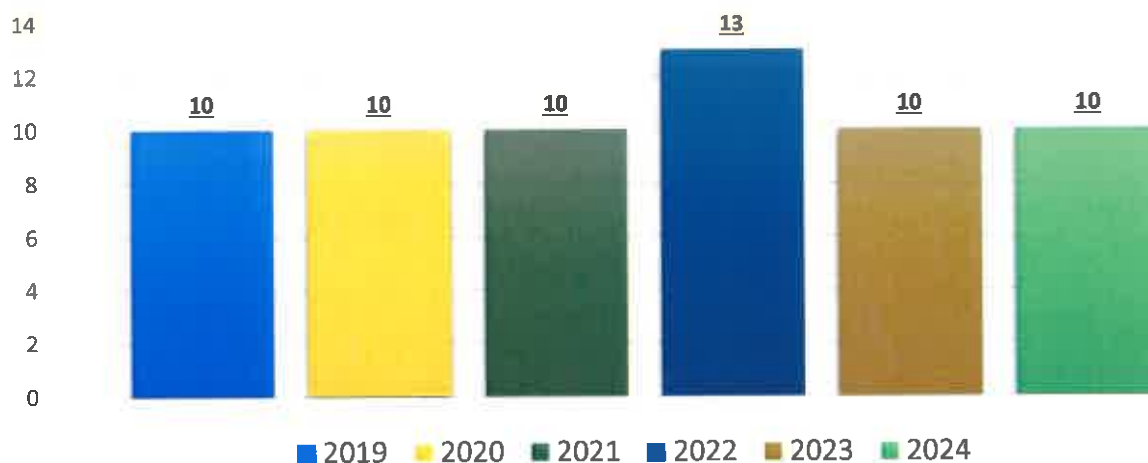
**WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-4,38	0	-3,71	0	-2,09	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,64	0	-3,03	0	-1,46	0
Zyskowności aktywów (%)	-8,8	0	-8,40	0	-5,48	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	0,32	0	0,31	0	0,30	0
Płynności szybkiej	0,18	0	0,18	0	0,18	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	22	3	15	3	15	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	47	7	43	7	44	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	71,68	3	80,40	0	94,03	0
Wypłacalności	-1,55	0	-1,38	0	-1,33	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	3	Uzyskano	0	Uzyskano	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		13		10		10

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Płynności bieżącej	0	0	0	0
Płynności szybkiej	0	0	0	0
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	0	3	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	13	10	10

Suma punktów

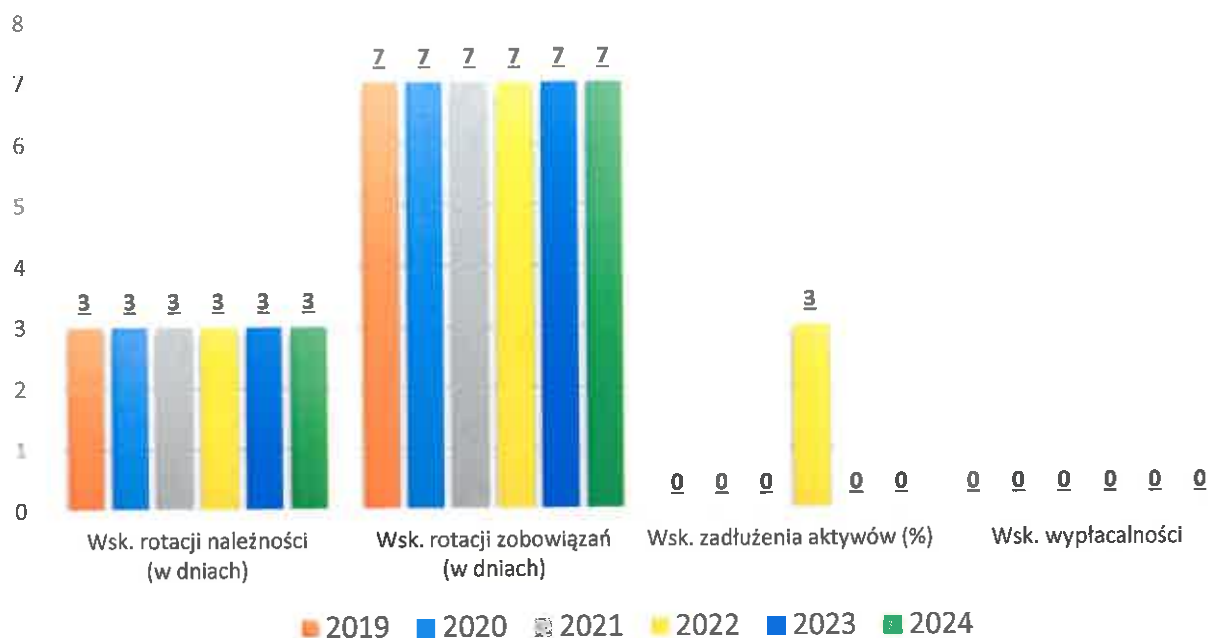


Podsumowanie

W 2021 roku Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie osiągnął 10 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2021 roku.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2021-2023 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością

Wskaźniki efektywności i zadłużenia



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2022-2024)

Uwarunkowania epidemiologiczne:

Dnia 10 grudnia 2020 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(5) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 6 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- Do 11 grudnia 2020r realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 80 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 , w tym 6 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.
- od 12 grudnia 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie kolejnych 46 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

Dnia 8 stycznia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (6) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii
- Dnia 15 stycznia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (7) polecono:
- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
 - do 31 stycznia 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii.
 - od 1 lutego 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

Dnia 12 marca 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (8) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 16 marca 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii.
- od 17 marca 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 25 łóżek (w sumie 57 łóżek), w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

Dnia 19 marca 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (9) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 24 marca 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 57 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

- od 25 marca 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 26 łóżek (w sumie 83 łóżek), w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

Dnia 22 kwietnia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (10) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- do 25 kwietnia 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 83 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii
- od 26 kwietnia 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 49 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii.

Dnia 4 maja 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (11) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 5 maja 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 49 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii
- od 6 do 14 maja 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii
- od 15 maja 2021 roku zaprzestać realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii.

Dnia 25 listopada 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (12) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 29 listopada 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 20 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.

Dnia 26 listopada 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (13) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 29 listopada do 5 grudnia 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 12 łóżek, dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2,
- od 6 grudnia 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 ,w tym 4 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii.

Dnia 22 grudnia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1 (14) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 23 grudnia 2021 realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek, dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w tym 4 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii,
- od 24 grudnia 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 48 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 ,w tym 6 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2021 r.- **nie dotyczy**
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe **nie dotyczy**
3. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych – **nie dotyczy**
4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:
 - a) brak lub obniżenie kontraktu/ryczałtu w zakresach:

Rok 2022 : nie dotyczy

Rok 2023: nie dotyczy

Rok 2024: nie dotyczy
 - b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu nie dotyczy
5. Regulacje płacowe Skutki finansowe
 - a) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie w z ustawą z dnia 8czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017, poz. 1473).

Symulacje na 2022-2024 sporządzono w oparciu o projekt zmian powyższej ustawy

Rok 2022: 9 377 735,88 zł

Rok 2023: 18 755 471,76 zł

Rok 2024: 18 755 471,76 zł
 - b) Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia od stycznia 2022 do poziomu 3010 zł brutto

Rok 2022: **135 053 zł**

Rok 2023: **135 053 zł**

Rok 2024: **135 053 zł**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jan Oxenski
mgr Renata Jeraczewska

Krzysztof Albiński
p.o. Dyrektora
Wojewódzkiego Szpitala
Zespolonego w Lesznie
Krzysztof Albiński