

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie

za rok 2022



Wojewódzki Szpital Zespolony

w L e s z n i e

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 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

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. W wykonywaniu świadczeń nieodpłatnych dla osób uprawnionych, obszar i zakres działania Szpitala określa szczegółowo umowa o udzielanie świadczeń zdrowotnych zawarta z dysponentem środków. Szpital jest obowiązany udzielić świadczeń każdej osobie w sytuacji bezpośredniego zagrożenia życia lub zdrowia.

Do zadań Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie należy w szczególności:

1. udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych – szpitalnych w reprezentowanych specjalnościach,
2. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych obejmujących świadczenia z zakresu:
 - specjalistycznej opieki zdrowotnej,
 - rehabilitacji leczniczej,
 - podstawowej opieki zdrowotnej,

- ambulatoryjnych całodobowych świadczeń zdrowotnych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, udzielanych przez zespoły ratownictwa medycznego,
 - badań diagnostycznych,
3. wykonywanie zadań w zakresie przewozu osób i materiałów medycznych, wymagających specjalnych warunków sanitarnych specjalistycznymi środkami transportu sanitarnego,
 4. organizowanie, koordynowanie i udział w akcjach ratowniczych w razie klęsk żywiołowych, katastrof i innych akcjach o rozmiarach przekraczających możliwości działania właściwych terenowo oddziałów pomocy doraźnej,
 5. kontraktowanie i rozliczanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
 6. stosowanie standardów udzielania świadczeń zdrowotnych oraz ocena jakości udzielanych świadczeń,
 7. prowadzenie kształcenia podyplomowego kadr medycznych, na zasadach określonych odrębnymi przepisami,
 8. uczestniczenie w prowadzeniu badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych,
 9. wykonywanie zadań z zakresu marketingu, statystyki i informatyki medycznej,
 10. prowadzenie działalności profilaktycznej, wychowawczej i promocji zdrowia,
 11. prowadzenie – zgodnie z potrzebami i możliwościami WSZ w Lesznie - działalności mającej na celu doskonalenie zawodowe pracowników,
 12. prowadzenie działalności dot. obronności, ochrony informacji niejawnych, ochrony danych osobowych, bezpieczeństwa i higieny pracy, ochrony przeciwpożarowej - w zakresie określonym odrębnymi przepisami,
 13. prowadzenie – zgodnie z potrzebami WSZ w Lesznie – spraw pracowniczych, socjalnych, działalności z zakresu zamówień publicznych, działalności administracyjnej, eksploatacyjno – technicznej, ekonomiczno – finansowej,
 14. prowadzenie – zgodnie z potrzebami i możliwościami WSZ w Lesznie – wydzielonej działalności pozaleczniczej, wspomagającej działalność statutową.
 15. wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów i zawartych umów.

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. Kiepury 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.

Wg stanu na dzień 31.12.2022 zatrudnionych było 1053 osób na umowę o pracę a liczba zawartych umów cywilno- prawnych: 210

Liczba łóżek na poszczególnych oddziałach przedstawia się następująco:

Oddziały	Liczba łózek
Oddział chorób wewnętrznych	35
Oddział kardiologiczny	38
Oddział neurologiczny z pododdziałem udarowym	36
Oddział onkologiczny	22
Oddział pediatriczny	30
Oddział neonatologiczny	36
Oddział ginekologiczno-położniczy	68
Oddział chirurgiczny ogólnej	59
Oddział neurochirurgiczny	16
Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	20
Oddział nefrologiczny	19
Oddział otolaryngologiczny	12
Oddział urologiczny	25
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	10
Oddział okulistyczny	14
Szpitalny oddział ratunkowy	12
Razem	452

II. Podstawa prawna

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

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	203 532 980,00	204 071 012,23	100,26
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	203 532 980,00	205 378 762,23	100,91
A.I.1.	Przychody z NFZ	182 790 000,00	183 789 381,82	100,55
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-1 307 750,00	-
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	11 640 000,00	11 857 145,92	101,87
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	-
B.II.	Dotacje	10 800 000,00	11 135 978,97	103,11
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	18148,12	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	840 000,00	703 018,83	83,69
C.	Przychody finansowe	24 000,00	13 072,43	54,47
D.	Razem przychody	215 196 980,00	215 941230,58	100,35
E.	Koszty działalności operacyjnej	235 502 100,00	224 479 287,07	100,44
E.I.	Amortyzacja	10 450 000,00	10 861 070,02	103,93
E.II.	Zużycie materiałów i energii	46 273 300,00	45 764 898,22	98,90
E.III.	Usługi obce	50 105 000,00	51 073 573,71	101,93
E.IV.	Podatki i opłaty	346 000,00	322 244,00	96,02
E.V.	Wynagrodzenia	95 770 000,00	95 731 066,87	99,96
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	17 341 400,00	17 433 096,56	100,53
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 258 600,00	2 287 287,35	101,27
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	957 500,00	995 750,34	103,99
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	300,00	300,00	100
F.	Pozostałe koszty operacyjne	565 000,00	1 048 002,32	185,49
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	61 842,14	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	565 500,00	986 160,20	174,54
G.	Koszty finansowe	1 980 000,00	2 391 917,66	100,83
H.	Razem koszty	226 047 100,00	227 919 207,02	100,83
I.	Wynik finansowy brutto	10 850 120 00	11 977 976,49	110,39
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	10 850 120,00	11 977 976,49	110,39

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 11 977 976,49 zł W porównaniu do roku 2021 strata netto została zwiększona o 7 872 212,92 zł.

Przychody ogółem netto wg stanu na 31.12.2022 r. wynosiły 215 941 230,58 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku poprzedniego o 6 755 326,63 zł, głównie w wyniku zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 5 153 785,95 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.

W latach 2021-2022 pozostałe przychody operacyjne zostały zwiększone o 1 615 782,95 zł. Największymi pozycjami w pozostałych przychodach operacyjnych w 2022 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.

Przychody finansowe, stanowiące głównie odsetki, zostały zmniejszone w analizowanym okresie o 14 242,27 zł i na koniec 2022 r. wynosiły 13 072,43 zł.

Koszty ogółem zostały zwiększone w latach 2021-2022 o 14 622 539,55 zł i na 31.12.2022 r. wynosiły 227 919 207,07 zł. Największy wzrost zanotowano w kosztach działalności operacyjnej (o 12 894 371,56 zł), co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia kosztów: wynagrodzeń o 6 212 127,16 zł, kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 1 511 351,39 zł, usług obcych o 3 491 845,71 zł. Szpital w 2022 r. poniósł stratę ze sprzedaży w wysokości 20 408 274,84 zł. Strata w porównaniu z rokiem 2021 została zwiększona o 7 740 585,61 zł.

W analizowanym okresie pozostałe koszty operacyjne zostały zwiększone o 186 904,39 zł i na koniec 2022 r. wynosiły 1 048 002,34 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 31.12.2022 r. kształtowały się na poziomie 2 391 917,66 zł, zostały zwiększone w stosunku do roku ubiegłego o 1 546 263,60 zł i stanowiły głównie odsetki od zaciągniętych kredytów, a także od zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania ogółem Szpitala wg stanu na 31.12.2022 r. kształtowały się na poziomie 76 050 036,40 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku 2022 o 9 848 059,75 zł.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	74 974 425,54	88 411 341,10	1,18	76,27
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	147 600,00	1 409 740 66	9,55	1,22
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	74 826 825,54	87 001 600,44	1,16	75,06
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
B.	Aktywa obrotowe	24 115 556,56	27 501 569,64	1,14	23,73-
B.I.	Zapasy	6 210 512,16	6 911 465,02	1,11	5,96
B.II.	Należności krótkoterminowe	15 109 003,58	14 449 496,95	0,96	12,47
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 080 691,38	5 461 979,17	2,63	4,71
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	715 349,44	678 628,50	0,95	0,59
C.	Kapitał (fundusz) własny	-36 325 070,21	-48 303 046,70	1,33	-41,67
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 318 377,63	12 318 377,63	1	10,63
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	-	-
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 537 684,27	-48 643 447,84	7,09	41,97
C.VI.	Zysk (strata) netto	-4 105 763,57	-11 977 976,49	2,92	-10,33
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	135 415 052,31	164 215 957,44	1,21	141,67
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	13781 003,54	15 591 473,55	1,13	13,45
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	14 842 857,44	13 358 571,80	0,90	11,52
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	51 359 119,21	62 691 464,60	1,22	54,08
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	55 432 072,12	72 574 447,49	1,31	62,61
SUMA BILANSOWA		99 089 982,10	115 912 910,74	1,17	100,00

W 2022 r. Szpital borykał się również z problemem braku płynności i nie był w stanie na bieżąco regulować zobowiązań. Wartość zobowiązań wymagalnych na koniec 2022 r. kształtowała się na poziomie 12 508 150,77 zł, tj. o 3 990 914,58 zł wyższym niż w roku 2021. 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 2022 r. Szpital podpisał z wierzycielami porozumienia w formie ugody lub zgody potwierdzonej w formie pisemnej (maila), przesuwając termin zapłaty zobowiązań na kolejne miesiące. Na 31.12.2022 r. wartość zawartych porozumień wynosiła 5 365 992,63 zł.

Jednocześnie dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala w 2022 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 2022 r. spłacone zostały zobowiązania w kwocie 2 516 731,50 zł z tyt. zaciągniętego kredytu w PKO BP z czego 1 484 285,64 zł stanowiły raty kapitałowe, a 1 032 445,86 zł – raty odsetkowe.

W 2022 r. Szpital korzystał również z kredytu otwartego w rachunku bieżącym. Szpital spłacił 216 628,10 zł z tyt. opłat (odsetek i kwartalnej prowizji) od ww. kredytu.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

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

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

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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
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	
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
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

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

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-5,51	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,42	0
	Zyskowności aktywów (%)	-11,14	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,41	0
	Płynności szybkiej	0,30	0
Razem wskaźniki płynności:			0
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	26	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	79	3
	Wypłacalności	-1,9	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			13

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 z maksymalnej liczby 70 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.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego, rehabilitacji leczniczej, świadczeń zdrowotnych kontraktowanych odrębnie, podstawowej opieki zdrowotnej opiera się na dotychczasowych warunkach (poza ryczałtem SOR i opieką psychiatryczną, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów z tytułu umów z innymi zoz na realizację świadczeń

Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zmianami), zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB, w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2023 rok – 6,00 PKB.
- 2024 rok – 6,20 PKB.
- 2025 rok – 6,50 PKB

PKB, dynamika realna

- 2023 rok – 100,90%
- 2024 rok – 102,80%.
- 2025 rok – 103,20%

Średnioroczna stopa inflacji

- 2023 rok – 112,00%
- 2024 rok – 106,50%.
- 2025 rok – 103,20%

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej:

- 2023 rok – 111,90%
- 2024 rok – 109,60%.
- 2025 rok – 106,60%

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 za pomocą trzech mierników:

▣ liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WPPF 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35 000 (2023 r.), 37 000 (2024 r.), 39 000 (2025 r.), 41 000 (2026 r.),

- liczba jednostek KKcz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła ok. 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 54 460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach: 55 565 szt. (2024 r.), 55 480 szt. (2025 r.) oraz 55 470 szt. (2026 r.).

Dla realizacji celu funkcji przewiduje się finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE - 150003556/18/8/0076/0/21/21	25.08.2021 - 31.12.2023
2	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE- 150003556/10/1/0055/0/22/27	10.11.2022 - 31.10.2027
3	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE - 150003556/10/1/0015/0/17/22	01.07.2017 - 28.02.2024
4	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA - 150003556/05/1/0235/0/18/23	01.04.2018 - 31.12.2023
5	WOW NFZ	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - 150003556/02/1/0107/2/19/21	10.11.2019 - 31.12.2024
6	WOW NFZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA - 150003556/0113/0761/2/16/NN	01.01.2016 -
7	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - 150003556/03/8/0037/0/23/27	01.01.2023 - 30.05.2027
8	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ - 150003556/04/1/0060/0/18/23	01.10.2018 - 30.09.2023
9	WOW NFZ	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIENIE - 150003556/11/1/0004/0/22/27	01.07.2022 - 30.06.2027
10	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - 150003556/03/5/0300/0/22/25	15.11.2022 - 31.12.2025
11	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - 150003556/03/5/0313/0/23/25	23.02.2023 - 31.12.2025
12	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA - 150003556/05/1/0049/0/23/33	01.03.2023 - 28.02.2033

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 2022, poz. 2561) 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 2023-2025.

Prognozę przychodów na lata 2023 - 2025 oszacowano na podstawie wartości dotychczasowych umów z NFZ z uwzględnieniem wskaźników nakładów na służbę zdrowia. W 2024 roku wskaźnik ten wynosi roku 8,03% natomiast w 2025 roku 7,89%. 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 2023-2025 z systemu FK według stanu na 29.05.2023 roku z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji i zakupów środków trwałych w analizowanym okresie.

Wartość zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w latach 2023-2025 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 9,6 % w roku 2024 oraz o ok. 6,60% w 2025 roku.

Pozycja „dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych została oszacowana na podstawie planów amortyzacji na lata 2023-2025, 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 2023-2025.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	237 144 819,00	256 635 705,00	276 351 045,82
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	238 444 819,00	257 935 705,00	277 651 045,82
A.I.1.	Przychody z NFZ	215 249 839,00	233 233 051,30	251 984 988,62
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	23 194 980,00	24 702 653,70	25 666 057,19
B.	Koszty działalności operacyjnej			
B.I.	Amortyzacja	11 222 000,00	9 742 817,80	9 742 817,80
B.II.	Zużycie materiałów i energii	50 465 000,00	53 745 225,00	55 841 288,78
B.III.	Usługi obce	55 309 870,00	58 905 011,55	61 202 307,00
B.IV.	Podatki i opłaty	372 988,00	397 232,22	412 724,28
B.V.	Wynagrodzenia	114 669 700,00	125 677 991,20	133 972 738,62
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 513 000,00	26 866 248,00	28 639 420,37

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 032 185,00	1 099 277,03	1 142 148,83
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24 513 000,00	26 866 248,00	28 639 420,37
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-20 439 924,00	-19 798 097,80	-14 602 399,85
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 619 345,00	14 368 156,54	14 412 394,77
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	12 526 772,00	13 213 400,00	13 213 400,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	609 070,00	648 659,55	673 957,27
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	609 070,00	648 659,55	673 957,27
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	66 665,83	70 999,11	73 768,07
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-7 429 649,00	-6 078 600,80	-863 962,35
G.	Przychody finansowe	25 872,00	27 553,68	28 628,27
H.	Koszty finansowe	1 980 000,00	2 108 700,00	2 190 939,30
I.	Zysk (strata) brutto	-9 383 777,00	-8 159 747,12	-3 026 273,38
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	-9 383 777,00	-8 159 747,12	-3 026 273,38

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

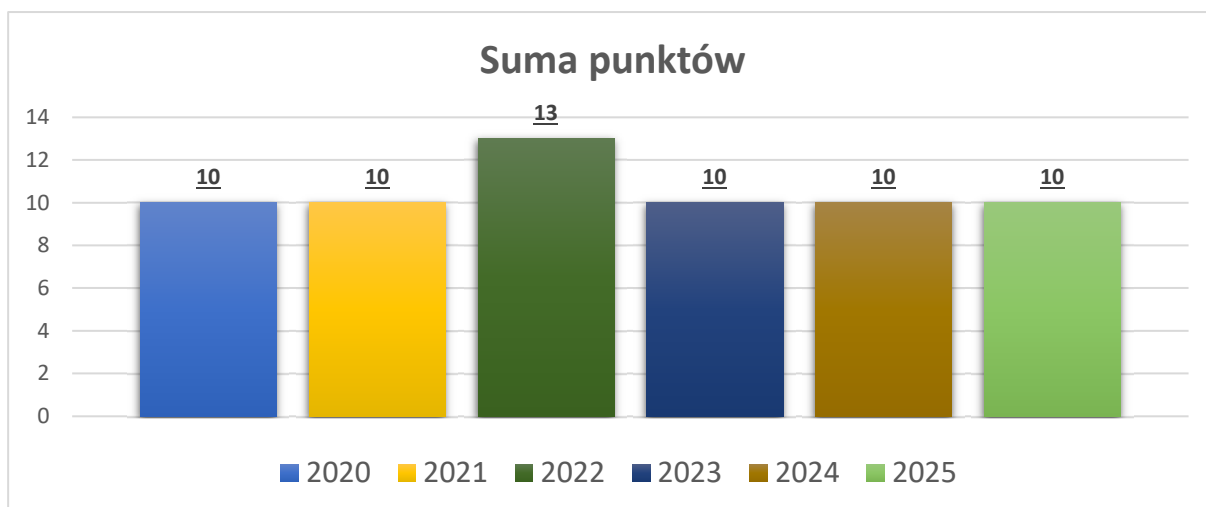
W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniając trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

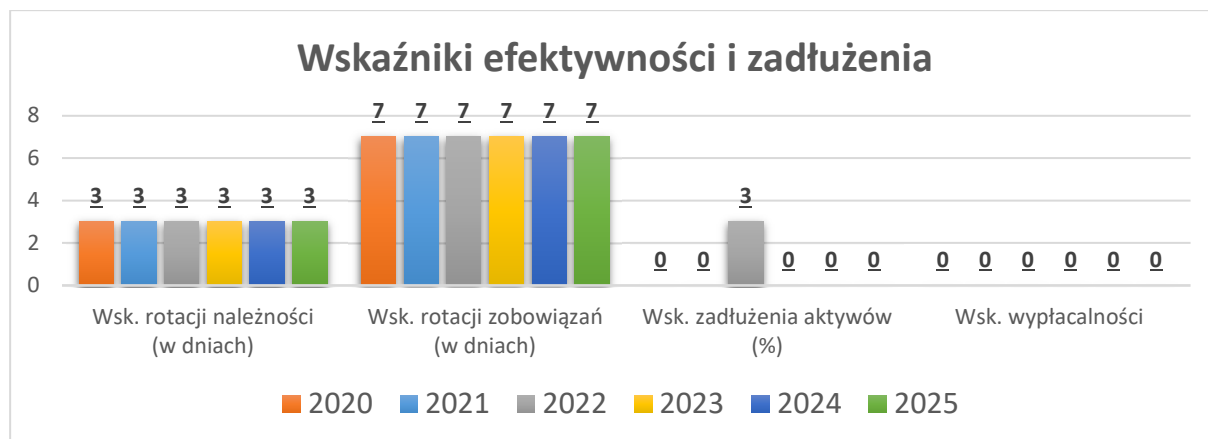
Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-3,72%	0	-3,00%	0	-1,04%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,95%	0	-2,23%	0	-0,30%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-8,71%	0	-8,63%	0	-3,36%	0
Razem wskaźniki zyskowności:		0		0		0	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,35	0	0,32	0	0,30	0
	Płynności szybkiej	0,26	0	0,24	0	0,24	0
Razem wskaźniki płynności:		0		0		0	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	23	3	22	3	22	3

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7	43	7	45	7
Razem wskaźniki efektywności:			<u>10</u>		<u>10</u>		<u>10</u>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	84,52%	0	101,60%	0	106,27%	0
	Wypłacalności	-1,46	0	-1,38	0	-1,39	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			10		10		10

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

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





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

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Szpital nie przewiduje istotnych zmian w wysokości kontraktu, jedynie niewielkie zmiany mieszczące się w granicach wartości zastosowanych wskaźników makroekonomicznych. Nie zakłada się ograniczenia zakresu świadczeń opieki zdrowotnej.

W celu jak najlepszego wykorzystania potencjału oddziałów, poradni i pracowni WSZ w Lesznie składa oferty na ogłaszane postępowania konkursowe poprzedzające podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz wnioskuje o ogłoszenie postępowań konkursowych na świadczenia, których realizacją jesteśmy zainteresowani. W 2022 roku złożono oferty na 5 zakresów (wszystkie przyjęte), na 7 miejsc realizacji, czego efektem było podpisanie 4 nowych umów z NFZ, w tym 1 obowiązującej od 1 marca 2023r.

W 2023 roku złożono oferty na 5 zakresów i 9 miejsc realizacji. 2 postępowania rozstrzygnięte (wszystkie oferty przyjęte), czego efektem jest 1 nowa umowa z NFZ. Natomiast trzy postępowania są w trakcie, a ich rozstrzygnięcie nastąpi 2 czerwca 2023r.

Postępowania rozstrzygnięte w 2023r.:

PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW ZE SPEKTRUM ZAPALENIA NERWÓW WZROKOWYCH I RDZENIA KRĘGOWEGO (NMOSED) (neurologia oddział + poradnia)

ROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z RAKIEM UROTELIALNYM (oddziały onkologiczny i urologiczny)

Postępowanie w trakcie:

PROGRAM LEKOWY - LECZENIE CHORYCH NA OPORNEGO NA KASTRACJĘ RAKA GRUCZOŁU KROKOWEGO (oddziały onkologiczny i urologiczny oraz poradnia urologiczna)

PROGRAM LEKOWY - LECZENIE WTÓRNEJ NADCZYNNOCI PRZYTARCZY U PACJENTÓW LECZONYCH NERKOZASTĘPCZO DIALIZAMI (oddział nefrologiczny)

PROGRAM LEKOWY - LECZENIE CHORYCH NA STWARDNIENIE ROZSIANE (oddział neurologiczny)

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

Nie dotyczy

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- a. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Ustawa 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 2022r., poz.1352); zmieniająca ustawę z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz.1473) . Od 1 lipca prognozowana kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2023 r. to 6346,15 zł

Skutki finansowe

Rok 2023: 7 200 000, 000zł

Rok 2024: 14 400 000,00 zł

Rok 2025: 14 400 000,00 zł

- b. Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023r. (Dz. U.2022 poz. 1952) od 1 stycznia 2023 r. na poziomie 3 490 zł brutto, od 1 lipca 2023 r. na poziomie 3 600 zł brutto

Skutki finansowe

Rok 2023: 45 659,40zł

Rok 2024: 45 659,40 zł

Rok 2025: 45 659,40 zł

- c. Podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 25 lipca 2022r. wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla specjalizacji określonych w §1 to 7 076 zł w pierwszych 2 latach, po dwóch latach 7 211 zł. Dla specjalizacji niewymienionych w §1 wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 6739 zł w pierwszych dwóch latach , po dwóch latach rezydentury 6 942 zł. Prognozowanych wzrost od 1 lipca 2023 r. to: dla specjalizacji określonych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 7 929,51 zł w pierwszych dwóch latach , po dwóch latach 8 080,55. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 7 551,92 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 7 778,46 zł

Skutki finansowe

Rok 2023: 289 070,64zł

Rok 2024: 578 141,28zł

Rok 2025: 578 141,28 zł

d. Wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych od dnia 01.04.2021r

Ustawa z dnia 4 lipca 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U.2018 poz.2215). Od 1 marca 2023r. zgodnie z ustawą nastąpił auto zapis do Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe

Rok 2023: 192 000,00 zł

Rok 2024: 210 432,00 zł

Rok 2025: 224 321,00 zł

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie występują

.....
(podpis kierownika jednostki)