

**UCHWAŁA NR IV/33/24
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wieluniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2023 r. poz. 991, poz. 1675, poz. 1972) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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), ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Wieluniu jako trudną, wymagającą kontynuacji działań naprawczych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Wieluniu i Dyrektorowi SPZOZ w Wieluniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu w Wieluniu

Andrzej Stępień



Załącznik Nr 1 do uchwały Nr IV/33/24 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 25 czerwca 2024 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Wieluniu**
98-300 Wieluń, ul. Szpitalna 16
NIP 832-17-89-610, R. 000310143

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Wieluniu

Wieluń, maj 2024 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2023, zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej w zakresie jego zawartości.

1. Podstawowe dane o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Firma: **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Kraj siedziby: **POLSKA**

Adres: **98-300 WIELUŃ, UL SZPITALNA 16**

Tel.: **43 84 06 800**

Fax: **43 84 06 801**

E-mail: **sekretariat@szpital-wielun.pl**

Numer statystyczny (REGON): **000310143**

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): **832 17 89 610**

Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Medyczną

Numer księgi rejestrowej Sąd rejestrowy: **00000005247**
SĄD REJONOWY DLA ŁODZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁODZI, SĄD GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS
NUMER KRS: 0000022938

Data rejestracji: **30-09-1998**

Przedmiot działalności gospodarczej: **Nadzorowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych.**

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2023 rok

2.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2023 rok (w zł.)

Bilans – aktywa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu Bilans			
		31.12.2022	31.12.2023
Lp.	Aktywa	36 797 032,34	45 990 597,80
A.	Aktywa trwałe	26 225 928,44	35 100 143,96
I.	Wartości niematerialne i Prawne	1 266 863,73	77 613,47
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 266 863,73	77 613,47
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 836 711,70	34 914 061,61
1.	Środki trwałe	15 919 349,29	34 734 420,11
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 078 024,72	17 549 275,94
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 232 557,08	1 021 796,97
d)	środki transportu	226 789,18	855 566,59
e)	inne środki trwałe	7 087 601,31	14 013 403,61
2.	Środki trwałe w budowie	8 917 362,41	179 641,50
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00

	w kapitale		
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	122 353,01	108 468,88
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	122 353,01	108 468,88
B.	Aktywa obrotowe	10 571 103,90	10 890 453,84
I.	Zapasy	2 861 353,83	2 951 144,04
1.	Materiały	2 861 353,83	2 951 144,04
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	6 229 917,86	6 967 779,10
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	6 229 917,86	6 967 779,10
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 896 946,99	6 557 671,69
1)	do 12 miesięcy	5 896 946,99	6 557 671,69
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	407,55	5 801,92
c)	inne	332 563,32	404 305,49

d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 394 297,47	825 966,96
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 394 297,47	825 966,96
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 394 297,47	825 966,96
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 394 297,47	825 966,96
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85 534,74	145 563,74
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

Bilans - pasywa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu Bilans			
	31.12.2022	31.12.2023	
Lp.	Pasywa	36 797 032,34	45 990 597,80
A.	Kapitał (fundusz) własny	-29 412 588,47	-31 419 928,12
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 285 883,27	-42 105 018,81
VI.	Zysk (strata) netto	-819 135,54	-2 007 339,65
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 209 620,81	77 410 525,92
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 881 428,37	4 232 952,59

1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 782 472,00	3 811 553,00
a)	długoterminowa	3 412 426,00	2 538 584,00
b)	krótkoterminowa	1 370 046,00	1 272 969,00
3.	Pozostałe rezerwy	98 956,37	421 399,59
a)	długoterminowe	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	98 956,37	421 399,59
II.	Zobowiązania długoterminowe	22 258 790,79	21 447 517,35
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	22 258 790,79	21 447 517,35
a)	kredyty i pożyczki	22 255 977,17	21 438 636,75
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	2 813,62	8 880,60
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 833 123,26	22 497 460,35
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 221 451,74	21 890 290,43
a)	kredyty i pożyczki	3 990 974,06	6 728 054,72
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 342 150,79	8 947 036,03
1)	do 12 miesięcy	7 341 353,63	8 947 036,03
2)	powyżej 12 miesięcy	797,16	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 939 513,31	3 281 278,64
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 647 517,21	2 810 097,18
i)	inne	301 296,37	123 823,86
4.	Fundusze specjalne	611 671,52	607 169,92
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 236 278,39	29 232 595,63
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 236 278,39	29 232 595,63

a)	długoterminowe	17 333 001,96	24 145 160,44
b)	krótkoterminowe	3 903 276,43	5 087 435,19

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2023 rok

Rachunek Zysków i Strat			
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	83 641 144,90	95 524 137,66
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	81 327 441,45	94 543 791,18
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 311 877,21	979 989,71
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 826,24	356,77
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i staży podyplomowych - dotacje	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	91 087 744,06	103 543 827,84
I.	Amortyzacja	6 524 279,37	6 896 054,82
II.	Zużycie materiałów i energii	10 718 268,26	13 123 020,73
III.	Usługi obce	26 706 741,64	30 871 550,85
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	158 365,60	239 102,66
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	39 412 733,41	43 924 029,82
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 993 201,87	7 931 947,18
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	574 153,91	558 121,78
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 446 599,16	-8 019 690,18
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 368 307,05	9 650 497,34
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	5 500 152,06	5 764 244,87
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	336,00	67,10
IV.	Inne przychody operacyjne	3 867 818,99	3 886 185,37
E.	Pozostałe koszty operacyjne	654 563,51	1 002 676,78
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	763,26
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	128 561,03	15 482,48
III.	Inne koszty operacyjne	526 002,48	986 431,04
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 267 144,38	628 130,38
G.	Przychody finansowe	26 073,65	83 083,15
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	26 073,65	83 083,15
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00

III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 074 076,57	2 625 882,18
I.	Odsetki, w tym:	2 020 706,98	2 554 494,49
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	3 461,85
IV.	Inne	53 369,59	67 925,84
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-780 858,54	-1 914 668,65
J.	Podatek dochodowy	38 277,00	92 671,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-819 135,54	-2 007 339,65
Ł.	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	1 460 579,88	1 774 541,26
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	641 444,34	-232 798,39

2.1.3 RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-819 135,54	-2 007 339,65
II.	Korekty razem	2 898 184,87	4 898 254,67
1.	Amortyzacja	6 524 279,37	6 896 054,82
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 940 790,32	2 237 245,71
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	763,26
5.	Zmiana stanu rezerw	-2 326 878,13	-648 475,78
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 013 756,35	-89 790,21
7.	Zmiana stanu należności	997 478,14	-737 861,24
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 861 512,63	2 091 973,82
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 170 111,11	-4 855 667,20
10.	Inne korekty	84 870,00	4 011,49
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 079 049,33	2 890 915,02
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	5 004,39	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	5 004,39	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	5 004,39	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	5 004,39	0,00

-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	9 833 591,81	7 481 075,20
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 833 591,81	7 481 075,20
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-9 828 587,42	-7 481 075,20
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	60 140 383,82	77 637 520,14
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	50 258 717,72	73 300 240,49
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	9 881 666,10	4 337 279,65
II.	Wydatki	51 735 301,94	73 615 690,47
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	49 794 511,62	71 380 500,25
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	1 940 790,32	2 235 190,22
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	8 405 081,88	4 021 829,67
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	655 543,79	-568 330,51
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	655 543,79	-568 330,51
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	738 753,68	1 394 297,47
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1 394 297,47	825 966,96
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	277 788,22	207 861,68

2.2. Analiza wskaźnikowa

Opracowana na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. 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)

2.2.1 Wskaźniki zyskowności /%/

Określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto określa, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Do uzyskania punktów wymagany jest dodatni poziom wskaźnika.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-0,90	-1,92
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	1,40	0,60
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-2,41	-4,85

Wskaźniki wskazują na pogorszenie ekonomicznej efektywności w roku 2023 w stosunku do roku poprzedniego. Mimo dodatniego wyniku na działalności operacyjnej poniesiona strata netto nie pozwoliła na uzyskanie dodatniego wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów.

2.2.2 Wskaźniki płynności finansowej

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie wskaźnika niesie ryzyko utraty płynności finansowej. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika poniżej 0.6 jest równoznaczna z nie uzyskaniem punktów.

Szpital traci płynność finansową, ze względu na rosnące koszty działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (aktywa finansowe i krótkoterminowe należności).

Wartość wskaźnika poniżej 0,5 nie pozwala na uzyskanie punktów w w/w wskaźniku.

Uzyskany wynik oznacza, że szpital traci zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2022	2023
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,56	0,46
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,41	0,33

W 2023 r. wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu z rokiem 2022 r., ciągły wzrost kosztów miał negatywny wpływ na zarządzanie płynnością finansową zakładu. Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki nie są na dobrym poziomie. SPZOZ nie był w stanie regulować wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności. Poprawa wskaźnika możliwa w przypadku poprawy relacji pomiędzy przychodami, a zaciągany zobowiązaniami.

2.2.3 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa liczbę dni oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wskaźnik ma niższą wartość tym lepiej. Uzyskano ocenę maksymalną. Wskaźnik uległ poprawie w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o krótszym czasie odzyskiwania należności przez SPZOZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań liczba dni potrzebna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik jest na dobrym poziomie, chociaż uległ pogorszeniu w stosunku do poziomu roku poprzedniego.

Wskaźniki efektywności	miernik	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	29,00	24,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	30,00	31,00

Poziom wskaźników świadczy o efektywności działań w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Działania wykonywane w tym zakresie mają duży wpływ na zmniejszenie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Jednocześnie należy podkreślić, iż część należności od pacjentów nieubezpieczonych pomimo podejmowanych działań w zakresie ich odzyskiwania okazuje się być nieskuteczna.

2.2.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów [%] Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pogorszenie wskaźnika wynika ze spadku wartości aktywów przy bardzo wysokim obciążeniu z lat ubiegłych. Warunkiem uzyskania punktów w tym wskaźniku byłoby osiągnięcie poziomu maksymalnie 80%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Dobry poziom wskaźnika jest między 0 a 0,5. Powyżej 4 lub poniżej 0 jest niewłaściwy.

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2022	2023
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	122,22	104,76
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,53	-1,53

Wskaźniki nie są na zadowalających poziomach. Wskaźnik zadłużenia aktywów obrazuje podmiot niedoinwestowany o zbyt małym poziomie aktywów. Zobowiązania Zakładu i rezerwy na zobowiązania stanowią znacząco większą wartość od jego aktywów czyli posiadanych zasobów. Należy jednak zaznaczyć, że wskaźnik zadłużenia uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemną wartość Funduszu własnego Szpitala. Powodem ujemnego poziomu jest strata z lat ubiegłych.

2.2.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2023.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0
Razem	3	3

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2022	2023
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0
Razem	0	0

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	2022	2023
Wskaźnik rotacji należności	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
Razem	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2022	2023
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0
Razem	0	0
Łączna wartość punktów	13	13

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku wskazuje, że sytuacja SPZOZ w roku 2023 nie uległa poprawie, a ocena punktowa jest taka sama jak w poprzednim roku. Należy zauważyć, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku. Istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności, a celem nadrzędnym zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych, czyli maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2023 rok uległ znacznemu pogorszeniu w porównaniu z rokiem poprzednim, ponieważ poniesiono stratę netto w kwocie – - 2 007 339.65 zł. Główną przyczyną pogorszenia wyniku finansowego SPZOZ był duży wzrost kosztów w stosunku do przychodów uzyskanych z NFZ. Wzrost poziomu kosztów ponoszonych przez Szpital nie pozwolił na zbilansowanie na koniec roku. Wynik z działalności operacyjnej, pogorszył się znacznie w stosunku do roku poprzedniego. Na powyższą sytuację miały wpływ:

- niska wycena procedur medycznych (za niektóre procedury szpital otrzymuje od NFZ mniej środków, niż wynosił rzeczywisty koszt ich wykonania, ze względu na brak waloryzacji świadczeń).
- rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pracowników medycznych, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), narzucone zakładowi bez zabezpieczenia finansowania, mające wpływ na wzrost zadłużenia jednostki.
- czasowy charakter (tylko 10 m-cy) współczynnika 16% wypłacanego przez NFZ podmiotom, którym podwyższona wycena procedur w 2022 i 2023 roku nie zabezpieczyła podwyżek ustawowych pracowników medycznych.
- rosnące koszty energii, zużycia materiałów oraz usług obcych (sprzątanie, pranie, jedzenie),
- ograniczona możliwość zwiększenia przychodów z NFZ. Brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań w pełnym wymiarze, mimo poniesionych kosztów na ich realizację.
- problem z niedoborem kadry medycznej (w szczególności lekarzy) i związana z tym presja placowa, przekładająca się na wzrost kosztów działalności jednostki.
- presja społeczna dotycząca utrzymywania jednostek zakładu trwale nierentownych, generujących wysokie koszty.
- wysoki poziom stóp procentowych, przy wysokim poziomie kredytów pociąga za sobą bardzo wysokie koszty finansowe szpitala (ponad 2 mln zł.)
- wypłata przez NFZ poza ryczałtowych nadwykonań z opóźnieniem od 3 do 7 m-cy.
- brak wypłaty wypracowanych nadwykonań w ryczałcie (1.5 mln zł.) w 2023 roku.
- decyzja MZ o wypłacie nadwykonań za 2023 r. o wartości poniżej 50% (Na dzień 31.05.2024r. szpital nie uzyskał ww. środków)

Z uwagi na powyższe czynniki szpital nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Podsumowaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu uległa pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza została oparta na danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i jest zgodna ze stanem faktycznym.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 -2026

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na 3 kolejne lata. Prognozy nie przewidują zmian w systemie ochrony zdrowia, które mogą w olbrzymim stopniu zmienić sytuację ekonomiczno – finansową naszego podmiotu. Niemniej jednak ze względu na brak informacji szczegółowych, w wyżej wymienionym zakresie, nie jesteśmy w stanie określić wiarygodnych założeń. Prognoza zakłada kontynuowanie działalności w obecnym zakresie. W ocenie Dyrekcji konflikt zbrojny na terenie Ukrainy rozpoczęty w dniu 24 lutego 2022

roku nie ma bezpośredniego negatywnego wpływu na działalność Jednostki. SPZOZ nie dokonuje sprzedaży na terytorium Ukrainy, Rosji i Białorusi oraz nie korzysta z dostawców z wymienionych krajów. Sytuacja wpływa jednak pośrednio na Jednostkę, poprzez wpływ działań wojennych na czynniki makroekonomiczne, jak poziom inflacji czy wzrost cen paliw i surowców.

Biorąc pod uwagę zmiany w rządzie oraz zapowiedzi Ministerstwa Zdrowia dot. prac nad istotnymi zmianami w systemie ochrony zdrowia, przy jednoczesnym braku jakichkolwiek szczegółów, należy zaznaczyć iż prognozy na najbliższe lata są obciążone wysokim ryzykiem błędu. Niekorzystne warunki zewnętrzne dot. poziomu stóp procentowych, inflacji, płacy minimalnej, wysokiego niedoszacowania procedur medycznych, brak możliwości elastyczności w działaniu publicznej jednostki spzoz ze względu na ograniczenia prawne, rosnące wymogi dla operatora usług kluczowych powoduje iż w prognozach nie zakładamy istotnych czynników mogących poprawić standing finansowy szpitala.

3.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2024-2026

Prognoza została opracowana przy zastosowaniu niżej opisanych założeń.

ZAŁOŻENIA:

- Założenie ciągłości działalności i pokrywania straty netto uzyskanej po doliczeniu amortyzacji, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej przez organ założycielski;
- W prognozach uwzględniono inwestycje ujęte w planie inwestycji na 2024 rok, z uwzględnieniem zmiany wartości w przypadku, gdy kwota brutto była znana na dzień sporządzania prognozy.
- Poziom zobowiązań z tytułu kredytu w BGK i PKO zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat.
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ.
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energię elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2024 o 14%, w kolejnych latach o 5%;
- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarskich, transportu medycznego, sprzątnia, prania, żywienia – wzrost w roku 2024 o 10% w kolejnych latach o 12% i 10%;
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2024, ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych w roku 2024 na poziomie 8%. W kolejnych latach wzrost odpowiednio na poziomie 17% i 14%. Założono pełne finansowanie podwyżek pracownikom medycznym przez Narodowy Fundusz Zdrowia, pozostałym ze środków własnych Szpitala;
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek. Uwzględniają także ewentualny wzrost z tytułu odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych;

- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto naliczenie rezerw na sprawy sądowe (koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej), koszty rent dla pacjentów oraz kary nałożone na jednostkę;
- Prognoza na 2024 r. zakłada wzrost poziomu przychodów z NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2024 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- Planu finansowego na 2024 rok;
- Planu inwestycyjnego na 2024 rok;
- Wykonania za I kwartał 2024 roku;
- Poziom inflacji 4,1% (kwiecień po wyłączeniu cen żywności i energii);
- Wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ.

Prognoza na kolejne lata została sporządzona z uwzględnieniem:

- Wzrostu przychodów z uwagi na deklarowany wzrost nakładów na służbę zdrowia, wzrost wyceny procedur;
- Wzrostu zużycia materiałów i energii, usług obcych, medycznych, w tym wynagrodzeń personelu zatrudnionego na kontraktach;
- Wzrost poziomu kosztów finansowych. Wzrost wynikający ze wzrostu cen towarów i usług i znacznie niższy proporcjonalnie wzrost przychodów, a co za tym idzie pogorszenie się płynności finansowej nie pozwoli na obniżenie poziomu kosztów finansowych;
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniony od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	103 080 995,0000	117 527 400,0000	131 505 400,0000
	- od jednostek powiązanych	0,0000	0,0000	0,0000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 100 395,0000	116 546 800,0000	130 524 800,0000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	980 000,0000	980 000,0000	980 000,0000
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0000	0,0000	0,0000
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	600,0000	600,0000	600,0000
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje	0,0000	0,0000	0,0000
B.	Koszty działalności operacyjnej	112 441 050,0000	126 142 261,9000	139 367 821,3300
I.	Amortyzacja	6 180 152,5200	5 521 878,7700	5 120 572,1600
II.	Zużycie materiałów i energii	14 968 847,4800	15 642 445,6200	16 283 785,8900
III.	Usługi obce	34 011 150,0000	38 426 659,7500	42 375 904,0000
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	303 400,0000	317 053,0000	330 052,1700

	- podatek akcyzowy	0,0000	0,0000	0,0000
V.	Wynagrodzenia	47 268 700,0000	55 162 992,7600	62 728 563,7500
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 035 000,0000	10 367 111,0000	11 795 953,4000
	- emerytalne	0,0000	0,0000	0,0000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	673 800,0000	704 121,0000	732 989,9600
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0000	0,0000	0,0000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 360 055,0000	-8 614 861,9000	-7 862 421,3300
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 643 500,0000	8 612 841,0500	8 577 953,4600
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,0000	0,0000	0,0000
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	5 992 869,1400	4 779 678,6500	4 553 132,9400
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0000	0,0000	0,0000
IV.	Inne przychody operacyjne	3 650 630,8600	3 833 162,4000	4 024 820,5200
E.	Pozostałe koszty operacyjne	437 600,0000	458 480,0000	480 404,0000
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,0000	0,0000	0,0000
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,0000	20 000,0000	20 000,0000
III.	Inne koszty operacyjne	417 600,0000	438 480,0000	460 404,0000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-154 155,0000	-460 500,8500	235 128,1300
G.	Przychody finansowe	79 100,0000	80 000,0000	80 000,0000
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,0000	0,0000	0,0000
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,0000	0,0000	0,0000
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0000	0,0000	0,0000
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,0000	0,0000	0,0000
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0000	0,0000	0,0000
II.	Odsetki, w tym:	79 100,0000	80 000,0000	80 000,0000
	- od jednostek powiązanych	0,0000	0,0000	0,0000
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0000	0,0000	0,0000
	- w jednostkach powiązanych	0,0000	0,0000	0,0000
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0000	0,0000	0,0000
V.	Inne	0,0000	0,0000	0,0000
H.	Koszty finansowe	2 894 800,0000	2 924 168,4000	2 756 120,7600
I.	Odsetki, w tym:	2 766 300,0000	2 806 040,5200	2 637 992,8800
	- dla jednostek powiązanych	0,0000	0,0000	0,0000
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0000	0,0000	0,0000
	- w jednostkach powiązanych	0,0000	0,0000	0,0000
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0000	0,0000	0,0000
IV.	Inne	128 500,0000	118 127,8800	118 127,8800
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 969 855,0000	-3 304 669,2500	-2 440 992,6300
J.	Podatek dochodowy	80 000,0000	80 000,0000	80 000,0000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0000	0,0000	0,0000
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 049 855,0000	-3 384 669,2500	-2 520 992,6300
Ł.	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	987 283,3800	742 200,1200	567 439,2200
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	-2 062 571,6200	-2 642 469,1300	-1 953 553,4100

3.1.2. Bilans

Aktywa

	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Lp. Aktywa	39 832 069,13	34 620 462,48	29 826 662,44
A. Aktywa trwałe	28 945 674,55	23 404 067,90	18 263 767,86
I. Wartości niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 856 933,55	23 335 054,78	18 214 482,62
1. Środki trwałe	28 677 292,05	23 155 413,28	18 034 841,12
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 786 388,53	14 054 110,08	12 326 022,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	515 194,81	290 443,80	167 191,33
d) środki transportu	701 560,66	547 554,73	393 548,80
e) inne środki trwałe	10 379 771,05	6 968 927,67	3 853 701,06
2. Środki trwałe w budowie	179 641,50	179 641,50	179 641,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 741,00	69 013,12	49 285,24
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	88 741,00	69 013,12	49 285,24
B.	Aktywa obrotowe	10 886 394,58	11 216 394,58	11 562 894,58
I.	Zapasy	2 950 000,00	2 950 000,00	2 950 000,00
1.	Materiały	2 950 000,00	2 950 000,00	2 950 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	6 955 000,00	7 285 000,00	7 631 500,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	6 955 000,00	7 285 000,00	7 631 500,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 600 000,00	6 930 000,00	7 276 500,00
1)	do 12 miesięcy	6 600 000,00	6 930 000,00	7 276 500,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 000,00	5 000,00	5 000,00
c)	inne	350 000,00	350 000,00	350 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	850 000,00	850 000,00	850 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	850 000,00	850 000,00	850 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	850 000,00	850 000,00	850 000,00
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	850 000,00	850 000,00	850 000,00
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131 394,58	131 394,58	131 394,58
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

Pasywa

		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Lp.	Pasywa	39 832 069,13	34 620 462,48	29 826 662,44
A.	Kapitał (fundusz) własny	-34 469 783,12	-37 854 452,37	-40 375 445,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 112 358,46	-47 162 213,46	-50 546 882,71
VI.	Zysk (strata) netto	-3 049 855,00	-3 384 669,25	-2 520 992,63
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 301 852,25	72 474 914,85	70 202 107,44
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 432 130,65	4 632 237,18	4 842 349,04
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 002 130,65	4 202 237,18	4 412 349,04
a)	długoterminowa	2 665 513,20	2 798 788,86	2 938 728,30
b)	krótkoterminowa	1 336 617,45	1 403 448,32	1 473 620,74
3.	Pozostałe rezerwy	430 000,00	430 000,00	430 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	430 000,00	430 000,00	430 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	19 719 462,63	16 130 687,31	11 624 872,59
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	19 719 462,63	16 130 687,31	11 624 872,59
a)	kredyty i pożyczki	19 710 582,03	16 130 687,31	11 624 872,59
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e)	inne	8 880,60	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 118 532,48	32 459 942,52	39 035 970,91
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00

2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 508 532,48	31 849 942,52	38 425 970,91
a)	kredyty i pożyczki	6 728 054,72	8 579 894,72	9 505 814,72
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 767 208,03	15 355 454,20	19 987 586,69
1)	do 12 miesięcy	11 767 208,03	15 355 454,20	19 987 586,69
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 707 844,87	4 189 864,70	4 734 547,11
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 175 409,81	3 588 213,09	4 054 680,79
i)	inne	130 015,05	136 515,81	143 341,60
4.	Fundusze specjalne	610 000,00	610 000,00	610 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 031 726,49	19 252 047,84	14 698 914,90
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 031 726,49	19 252 047,84	14 698 914,90
a)	długoterminowe	19 252 047,84	14 698 914,90	11 042 173,81
b)	krótkoterminowe	4 779 678,65	4 553 132,94	3 656 741,09

Raport obrazuje prognozowany standing Szpitala przy realizowaniu bieżącej działalności w niezmiennym zakresie usług. Poziom inwestycji w majątek czy pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodny z aktualnym na dzień sporządzenia planem inwestycji. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Raport wskazuje na konieczność podejmowania działań w zakresie optymalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów. Bez istotnego wzrostu przychodów sytuacja będzie się pogarszać. Duży wpływ na poziom kosztów mają wymogi prawne stawiane przed szpitalem, tj. obowiązek zabezpieczenia kadry pielęgniarskiej w przeliczeniu na łóżka szpitalne czy wymogi dla operatorów usług kluczowych. Stale rosnące wynagrodzenia i koszty usług medycznych pociągają za sobą istotny wzrost kolejnych kosztów jak np.: diagnostyki, czy usług laboratoryjnych. Jednocześnie szpital jako spzoz ma ograniczone możliwości maksymalizacji przychodów. Procedury są niedoszacowane, a możliwości zwiększenia ryczałtu ograniczone.

3.2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-2,73	-2,70	-1,81
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-0,14	-0,37	0,17
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-7,11	-9,09	-7,82

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,39	0,33	0,28
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,29	0,24	0,21

Wskaźniki efektywności	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	24,00	21,00	20,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	37,00	42,00	49,00

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	126,21	153,73	186,09
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,46	-1,41	-1,37

3.2.1. Tabela podsumowująca wyniki analizy i prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto	procent	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	0	0	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0	0	0
Razem		0	0	0

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0	0	0
Razem		0	0	0

Wskaźniki efektywności	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	7	7	7
Razem		10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2024	2025	2026
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	zł.	0	0	0
Razem		0	0	0

W okresie objętym prognozą tj. lata 2024-2026 wartość wskaźników pozostaje na podobnym poziomie. Bez wyraźnych działań naprawczych, wzrostu przychodów, dofinansowania sytuacja będzie coraz trudniejsza. Jedyny wskaźnik, który pozostaje na stałym poziomie to wskaźnik rotacji zobowiązań i należności.

3.3 Podsumowanie raportu i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Wieluniu na lata 2024-2026.

Raport został opracowany na podstawie i zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej. Wskaźniki zostały obliczone i zaprezentowane 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.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2023 roku uległy pogorszeniu w stosunku do poprzedzającego go roku. Duży wpływ na zaistniałą sytuację miały ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń dla pracowników medycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę od 01.07.2022 r., na których pokrycie nie otrzymaliśmy wystarczających środków z NFZ (niedofinansowanie na poziomie - 500 000,00 zł miesięcznie) i kolejne od 01.07.23r. z porównywalnym efektem po zaprzestaniu finansowania przez NFZ współczynnika tzw. 16%, który przyznano jednostkom w przypadku których szacowanie AOTMiT okazało się błędne.

Od 01.07.2024 r. czeka nas kolejna ustawowa podwyżka wynagrodzeń dla pracowników medycznych i niemedycznych szpitala, która powinna być w pełni zrekompensowana przez NFZ poprzez przeliczenie procedur. Na dzień sporządzenia raportu nie mamy wiedzy, czy przyjęty przez AOTMiT i NFZ algorytm w przypadku naszego szpitala tym razem okaże się właściwy.

Planowane zmiany w systemie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych będą miały decydujący wpływ na kontynuację działalności, poziom wskaźników i przede wszystkim na poziom świadczonych usług. Prawdopodobnie na poziom zmian będzie miała wpływ kondycja finansowa szpitala, poziom zadłużenia oraz mapa potrzeb zdrowotnych. Planowane zmiany nie są zależne od szpitala, stanowią niezależny czynnik zewnętrzny.

W 2023 r. szpital bez przerw realizował cele statutowe, zrealizowaliśmy świadczenia medyczne wynikające z umów z NFZ i jednocześnie:

- zrealizowaliśmy świadczenia powyżej limitu w zakresie endoprotezoplastyki.
- rozszerzyliśmy działalność w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej i zrealizowaliśmy w tej kwestii nadwykonania.
- pomimo problemów kadrowych w zakresie kadry lekarskiej w całym kraju, zachowaliśmy ciągłość działalności w każdej realizowanej sferze.
- zrealizowaliśmy nadwykonania w ryczałcie, co ma pozytywny wpływ na kontraktowanie w kolejnym roku.
- aplikowaliśmy i korzystaliśmy ze środków krajowych, unijnych w zakresie inwestycji w sprzęt i infrastruktury na poziomie 4 300 000,00 zł.
- terminowo realizowaliśmy zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kontraktów medycznych, kredytów, pożyczek, podatków i ubezpieczeń społecznych.
- rozszerzyliśmy działalność i uzyskaliśmy kontrakt z NFZ na badania Rezonansu Magnetycznego
- rozszerzyliśmy działalność w zakresie wykonywania nowych procedur – badanie bezdechu sennego, badania polisomnografem, endoprotezy połowicze kolana.
- uzyskaliśmy finansowanie i zrealizowaliśmy projekt unijny w zakresie chorób kręgosłupa dla mieszkańców Powiatu.
- zwiększyliśmy liczbę leczonych chorych przy skróceniu czasu pobytu w szpitalu

- zwiększyliśmy liczbę zabiegów operacyjnych, w tym endoskopowych

Wszystkie powyższe działania świadczą o tym iż podejmujemy szereg działań celem rozwoju szpitala poprzez podniesienia ilości i jakości realizowanych usług medycznych oraz uzyskania wyższego poziomu finansowania. Istotnym elementem mającym wpływ na wynik finansowy oraz płynność szpitala za 2023 rok, miało nieterminowe i niepełne finansowanie świadczeń przez NFZ.

Prognozy w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obciążone dużym błędem, dlatego każdorazowo przy prognozach opisujemy założenia przy jakich zostały one wykonane. Każda zmiana czynników wewnętrznych i zewnętrznych będzie miała wpływ na sytuację szpitala i poziom trafności prognoz.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Anna Freus