RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony

im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

za rok 2022

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY
im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

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 im. Ludwika Perzyny w Kaliszu
2. Siedziba (miejscowość):
   Kalisz
3. Adres:
   Ul. Poznańska 79, 62-800 Kalisz
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
   62 76-51-251, 62 76-77-245, sekretariat@szpital.kalisz.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
   300224440
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
   0000251663
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
   14.02.2006, nr księgi 000000020536 W-30

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. Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu jest szpitalem wielospecjalistycznym. Ponieważ miasto Kalisz i powiat kaliski nie posiadają Szpitala pierwszego poziomu świadczeń, tutejszy Szpital udziela również pomocy z tego zakresu szczególnie w ginekologii i położnictwie, chorobach dziecięcych, chorobach wewnętrznych i chirurgii. Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej.

Ponadto Szpital prowadzi działalność mającą na celu doskonalenie zawodowe pracowników medycznych, działalność naukowo-dydaktyczną oraz działalność medyczną odpłatnie i pozamedyczną działalność gospodarczą.

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny mieści się w Kaliszu przy ul. Poznańskiej 79 i ul. Toruńskiej 7.

Szpital realizuje usługi medyczne w ramach następujących zakładów leczniczych:

1) **Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Lecznictwo Szpitalne,** który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne – szpitalne.
2) **Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Działalność Specjalistyczna,** który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, w tym świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.
3) **Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Działalność Pozostała,** który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne – inne niż szpitalne.
4) **Pogotowie Ratunkowe – Działalność Specjalistyczna,** które wykonuje działalność leczniczą w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

   W ramach powyższych zakładów leczniczych w Szpitalu funkcjonuje 27 oddziałów szpitalnych, 25 poradni specjalistycznych, 7 pracowni i 5 zakładów diagnostycznych.

Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą komórki organizacyjne działalności medycznej i niemedycznej oraz samodzielne stanowiska pracy zapewniające obsługę administracyjną, ekonomiczną oraz techniczną.

Wg stanu na dzień 31.12.2022 zatrudnionych było 1189 osób na umowę o pracę a 297 osób udzielało świadczeń zdrowotnych na podstawie umowy cywilno-prawnej.

Liczba łóżek na poszczególnych oddziałach przedstawia się następująco:

Oddziały	Liczba łóżek
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	12
Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej	16
Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej	38
Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Małoinwazyjnej	22
Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	8
Chorób Dziecięcych	23
Chorób Wewnętrznych I	40

Chorób Wewnętrznych II	40
Gastroenterologii	15
Chorób Zakaźnych	14
Gastroenterologii Dziecięcej	16
Kardiologiczny	42
Pododdział Rehabilitacji Kardiologicznej	10
Nefrologiczny	5
Neurochirurgiczny	28
Neurologiczny	19
Okulistyczny	10
Onkologii Klinicznej	16
Otolaryngologiczny	12
Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka	28
Patologia Ciąży	16
Położnictwo	30
Ginekologia	18
Psychiatryczny	50
Reumatologiczny	18
Rehabilitacyjny	27
Rehabilitacji Neurologicznej	25
Udarowy	24
Urazowo-Ortopedyczny	23
Urologiczny	23
Szpitalny Oddział Ratunkowy	13
Razem	**681**

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 Zespolonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu 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 OBROTOW

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**272 170 700,00**	**271 746 173,19**	**99,84**
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	273 170 700,00	273 908 469,10	100,27
A.I.1.	Przychody z NFZ	250 310 700,00	250 857 719,94	100,22
A.II.	Zmiana stanu produktów	-1 000 000,00	-2 162 295,91	-
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**	**8 985 307,00**	**9 001 590,15**	**100,18**
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	7 766 730,00	7 766 729,85	100,00
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 577,00	33 577,17	100,00
B.IV.	Inne przychody operacyjne	1 185 000,00	1 201 283,13	101,37
C.	**Przychody finansowe**	**6 978,00**	**20 422,30**	**292,67**
D.	**Razem przychody**	**281 162 985,00**	**280 768 185,64**	**99,86**
E.	**Koszty działalności operacyjnej**	**280 249 886,00**	**280 070 446,90**	**99,94**
E.I.	Amortyzacja	9 744 242,00	9 756 289,24	100,12
E.II.	Zużycie materiałów i energii	54 820 000,00	54 723 938,58	99,82
E.III.	Usługi obce	48 105 200,00	47 951 304,08	99,68
E.IV.	Podatki i opłaty	644 244,00	644 104,77	99,98
E.V.	Wynagrodzenia	142 595 600,00	142 670 908,10	100,05
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	20 803 000,00	20 784 267,17	99,91
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 581 000,00	2 579 447,79	99,94
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	956 600,00	960 187,17	100,37
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**995 200,00**	**1 189 134,38**	**119,49**
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	197 700,00	218 298,07	110,42
F.III.	Inne koszty operacyjne	797 500,00	970 836,31	121,73
G.	**Koszty finansowe**	**836 400,00**	**916 070,42**	**109,53**
H.	**Razem koszty**	**282 081 486,00**	**282 175 651,70**	**100,03**
I.	**Wynik finansowy brutto**	**-918 501,00**	**-1 407 466,06**	**-**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	**Wynik finansowy netto**	**-918 501,00**	**-1 407 466,06**	**153,24**

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 1.407.466,06 zł. Pomimo, iż przychody ogółem w 2022 roku były wyższe od przychodów 2021 roku o 7.218.154,06 zł, to wzrost w zakresie kosztów był zdecydowanie wyższy i wyniósł 10.638.260,77 zł.

To właśnie wzrost kosztów miał decydujący wpływ na uzyskanie ujemnego wyniku finansowego. Najważniejsze czynniki wpływające na wzrost kosztów to:

1. Wzrost kosztów zużycia gazu o 1.050.890,51 zł. Szpital zawarł w 2022r. nową umowę na dostawy gazu. Pomimo wejścia w życie Ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu oraz obniżenia stawki VAT na gaz z 23 % do 8 % w styczniu 2022 r. i do 0 % od lutego do grudnia 2022 r. nastąpił ogromny wzrost cen. Należy jeszcze podkreślić, że ilościowe zużycie gazu w 2022 r. w stosunku do 2021 r. spadło o 3,15 %,
2. Wzrost kosztów zużycia wody o 72.497,94 zł będący następstwem wzrostu ceny wody i ceny odprowadzania ścieków,
3. Wzrost kosztów zużycia paliwa o 66.116,33 zł, spowodowany wzrostem cen paliw na rynkach światowych,
4. Wzrost kosztów utrzymania czystości o 422.714,39 zł. Usługa utrzymania czystości była świadczona w Szpitalu przez firmę zewnętrzną na podstawie zawartej umowy, której zapisy przewidują wzrost cen w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę.
5. Wzrost kosztów utylizacji odpadów o 90.499,50 zł spowodowany zawarciem w 2022 roku nowej umowy po znacznie wyższych cenach.
6. Wzrost kosztów podatku od nieruchomości o 10.886,00 zł. wynikający ze wzrostu stawek podatku.
7. Wzrost kosztów odpisu na ZFŚS o 90.469,95 zł. będący następstwem wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej stanowiącego podstawę naliczenia odpisu.
8. Wzrost kosztów utrzymania terenu o 32.299,48 zł spowodowany wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę,
9. Wzrost kosztów finansowych – odsetek od kredytów o 512.243,43 zł. W 2018 roku Szpital zawarł umowę na kredyt obrotowy na 15.000.000,00 zł. Mimo spłaty rat kredytu i zmniejszania się należności głównej wobec banku kwota odsetek znacząco wzrastała w 2022 r. Stopa procentowa w stosunku rocznym na 1.01.2022 r. wynosiła 3,18 %, a na 31.12.2022 r. 7,97 %,
10. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 2.347.589,00 zł będący następstwem realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa zakłada wzrost wynagrodzenia zasadniczego. Natomiast Regulamin Premiowania Szpitala jako składnik wynagrodzenia ustala premię regulaminową i uznaniową, co generuję dodatkowe koszty, które nie mają pokrycia w środkach otrzymywanych z NFZ.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	**Aktywa trwałe**	**108 333 199,52**	**113 981 889,25**	**5,21**	**77,08**
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	282 987,05	2 345 299,87	728,77	1,59
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	108 050 212,47	111 636 589,38	3,32	75,49
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**	**37 957 950,43**	**33 897 622,47**	**-10,70**	**22,92**
B.I.	Zapasy	7 558 804,30	7 893 511,98	4,43	5,34
B.II.	Należności krótkoterminowe	27 631 825,03	23 219 485,95	-15,97	15,70
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 708 273,44	2 307 662,72	35,09	1,56
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 059 047,68	476 961,82	-54,96	0,32
C.	**Kapitał (fundusz) własny**	**13 562 599,19**	**12 155 133,13**	**-10,38**	**8,22**
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	63 824 830,47	63 824 830,47	0,00	43,16
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	-	0,00
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	0,00
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	0,00
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-52 274 871,93	-50 262 231,28	-3,85	-33,99
C.VI.	Zysk (strata) netto	2 012 640,65	-1 407 466,06	-169,93	-0,95
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**132 728 550,78**	**135 724 378,59**	**2,26**	**91,78**
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	27 187 519,15	20 902 845,80	-23,12	14,14
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	10 046 538,30	8 032 107,84	-20,05	5,43
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 333 974,30	27 415 041,85	12,66	18,54
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	71 160 519,03	79 374 383,10	11,54	53,68
SUMA BILANSOWA		**146 291 149,97**	**147 879 511,72**	**1,09**	**100,00**

Z powyższej tabeli przedstawiającej zmianę pozycji bilansowych w latach 2021 – 2022 wynika, iż suma bilansowa za 2022 roku w stosunku do 2021 roku utrzymała swój poziom, a nawet nieznacznie wzrosła. Źródłem finansowania majątku w dużym stopniu są pozyskane z zewnątrz środki finansowe, na co wskazuje wzrost rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów. Niższe należności krótkoterminowe wpłynęły na 10% spadek majątku obrotowego. Z uwagi na ujemny wynik finansowy zmniejszeniu uległ fundusz własny Szpitala. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kaliszu zamknął rok 2022 bez zobowiązań wymagalnych. Terminowa spłata kredytu obrotowego i zakupów ratalnych przyczyniła się do spadku zobowiązań długoterminowych.

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 (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 **5**
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**
		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 od 0,60 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
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
		Maksymalna ocena wskaźników płynności	**25**
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**3** 2 1 0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**7** 4 0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	**10**

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	**10** 8 3 0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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
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 (%)	-0,50%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,18%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-0,96%	0
Razem wskaźniki zyskowności:			**0**
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,00	4
	Płynności szybkiej	0,76	8
Razem wskaźniki płynności:			**12**
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	32	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
Razem wskaźniki efektywności:			**10**
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	Wypłacalności	4,64	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			**10**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			**32**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 45,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o ograniczonej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu uzyskał:

1) w zakresie wskaźników rentowności 0 pkt z uwagi na ujemny wynik finansowy,

2) w zakresie wskaźników płynności 12 pkt. Osiągnięty wynik stanowi 48 % maksymalnej liczby punktów wskaźników płynności,
3) w zakresie wskaźników efektywności 10 pkt, co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów,
4) w zakresie wskaźników zadłużenia 8 pkt, co stanowi 40 % maksymalnej liczby punktów.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu 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 im. Ludwika Perzyny w Kaliszu w dającej się przewidzieć przyszłości.

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 2023-2026 opublikowanym w Monitorze Polskim z dnia 28 kwietniu 2023 r. pod poz.461.

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%.

Ponadto przyjęto :

Średnioroczną stopę inflacji :

- 2023 rok – 112,0%
- 2024 rok – 106,5%,
- 2025 rok – 103,2%,

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej:

- 2023 rok – 111,9%,
- 2024 rok – 109,6%,
- 2025 rok – 106,6%

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego, rehabilitacji leczniczej, świadczeń zdrowotnych kontraktowanych odrębnie, podstawowej opieki zdrowotnej opiera się na dotychczasowych warunkach (poza ryczałtem na 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 zdrowotnych.

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	LECZENIE SZPITALNE – RYCZAŁT – 15006180/03/8/0043/0/23/27	01.01.2023 – 31.12.2023
2	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE – 15006180/03/8/0043/0/23/27	01.01.2023 – 31.12.2023
3	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA – 15006180/05/1/0273/0/18/23	01.01.2023 - 31.12.2023
4	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15006180/04/1/0001/0/18/23	01.01.2023 – 31.12.2023
5	WOW NFZ	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIE – 15006180/11/1/0001/0/22/27	01.01.2023 – 31.12.2023
6	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE – 15006180/03/5/0324/0/23/25	23.02.2023 – 31.12.2023
7	WOW NFZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA – ŚWIADCZENIA LEKARZA POZ - 15006180/0113/0052/1/23/NN	01.03.2023 – CZAS NIEOZNACZONY
8	WOW NFZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA – ŚWIADCZENIA PIELĘGNIARKI I POŁOŻNEJ POZ - 15006180/0113/0074/1/23/NN	01.04.2023 – CZAS NIEOZNACZONY
9	WOW NFZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA – TRANSPORT SANITARNY W POZ - 15006180/0113/0106/1/23/NN	01.05.2023 – CZAS NIEOZNACZONY
10	WOW NFZ	CHOROBY ZAKAŹNE I STANY NADZWYCZAJNE (COVID-19) - 15006180/19/1/0006/2/20/20/Z_140	01.01.2023 – 31.12.2023

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową:

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Ogłoszony wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu zakwalifikowano do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale III stopnia.

Przy prognozowaniu przychodów uwzględniono :

1/ przy przychodach z NFZ:

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1783, z późn. zmianami),

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1225 z późn. zmianami),

- wskaźniki wzrostu PKB i wzrostu nakładów na ochronę zdrowia.

2/ przy pozostałych przychodach ze sprzedaży zakładane wskaźniki inflacji,

3/ przy pozostałych przychodach operacyjnych

- w zakresie dotacji planowane wydatki inwestycyjne z dotacji i przychody równe ratom amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji i śr. unijnych,

- w zakresie aktualizacji wartości aktywów niefinansowych na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r.,

- w zakresie innych przychodów operacyjnych zakładane wskaźniki realnego wzrostu PKB

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognozując koszty przyjęto:

1/ przy kosztach działalności operacyjnej

- wskaźniki inflacji planowane na poszczególne lata, za wyjątkiem kosztów pracy, które wyliczono przy użyciu planowanych wskaźników wzrostu przeciętnego wynagrodzenia ,

2/ przy pozostałych kosztach operacyjnych na podstawie przewidywanego ich wykonania w 2023 r.,

3/ przy kosztach finansowych na podstawie przewidywanych kosztów odsetek od kredytu obrotowego.

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**	**307 647 000,00**	**331 657 341,10**	**357 327 170,92**
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	308 647 000,00	332 657 341,10	358 327 170,92
A.I.1.	Przychody z NFZ	284 247 000,00	306 671 341,10	331 327 716,92
A.II.	Zmiana stanu produktów	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**318 761 800,00**	**346 240 244,00**	**365 040 533,38**
B.I.	Amortyzacja	10 100 000,00	12 000 000,00	12 500 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	64 830 000,00	69 043 950,00	71 736 664,05
B.III.	Usługi obce	64 305 000,00	68 484 825,00	71 155 733,18
B.IV.	Podatki i opłaty	748 000,00	796 620,00	827 688,18
B.V.	Wynagrodzenia	152 280 000,00	166 898 880,00	177 914 206,08
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 637 000,00	28 098 152,00	29 952 630,03
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	861 800,00	917 817,00	953 611,86
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży**	**-11 114 800,00**	**-14 582 902,90**	**-7 713 362,46**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**8 788 302,00**	**11 353 249,12**	**11 081 812,30**
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	7 688 302,00	10 224 409,12	9 919 089,42
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	70 000,00	70 000,00	70 000,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 030 000,00	1 058 840,00	1 092 722,88
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**471 000,00**	**473 000,00**	**473 000,00**
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	198 000,00	200 000,00	200 000,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	273 000,00	273 000,00	273 000,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej**	**-2 797 498,00**	**-3 702 653,78**	**2 895 449,84**
G.	**Przychody finansowe**	**15 000,00**	**15 000,00**	**15 000,00**
H.	**Koszty finansowe**	**908 900,00**	**804 900,00**	**704 900,00**
I.	**Zysk (strata) brutto**	**-3 691 398,00**	**-4 492 553,78**	**2 205 549,84**
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**	**-3 691 398,00**	**-4 492 553,78**	**2 205 549,84**

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

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

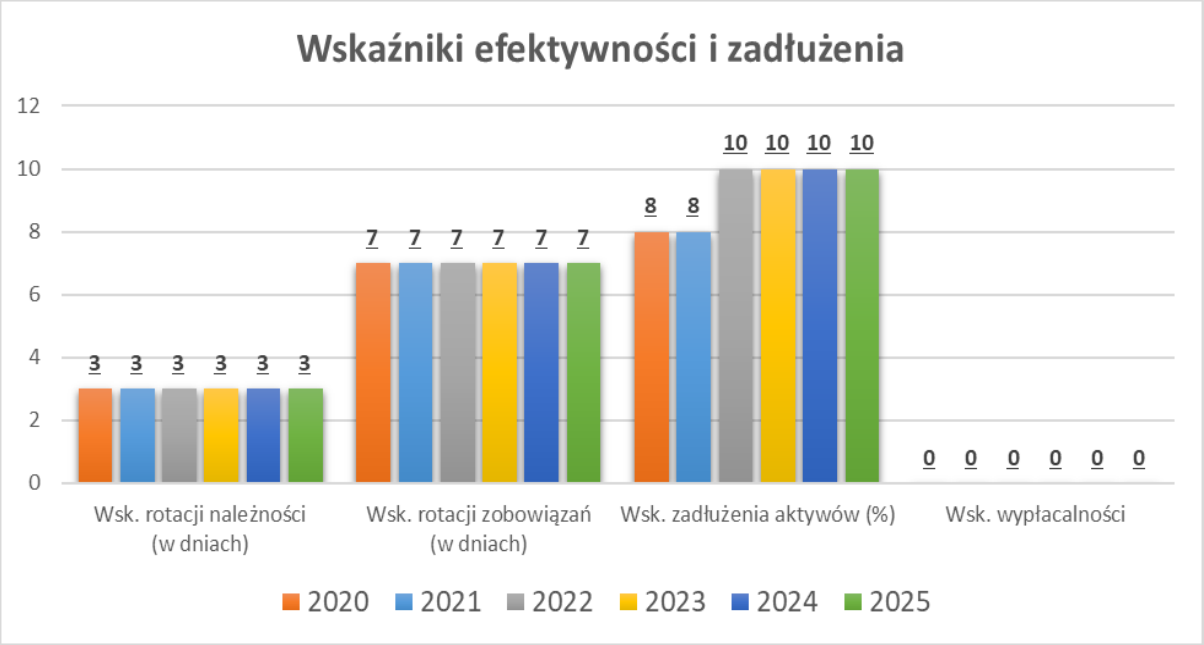
Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-1,16%	0	-1,31%	0	0,60%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,88%	0	-1,08%	0	0,78%	3
	Zyskowności aktywów (%)	-2,30%	0	-2,42%	0	0,93%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			**0**		**0**		**9**
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,01	8	1,02	8	1,07	8
	Płynności szybkiej	0,81	8	0,82	8	0,88	8
Razem wskaźniki płynności:			**16**		**16**		**16**
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	27	3	28	3	28	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	20	7	20	7
Razem wskaźniki efektywności:			**10**		**10**		**10**
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	32,20%	10	28,72%	10	20,62%	10
	Wypłacalności	6,59	0	14,35	0	9,16	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			**10**		**10**		**10**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			**36**		**36**		**45**

W latach 2023-2025 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 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.

Suma punktów
50
45
40
35
30
25
20
15
10
5
0
30
39
32
36
36
45
2020
2021
2022
2023
2024
2025

Wskaźniki zyskowności i płynności
9
8
7
6
5
4
3
2
1
0
Wsk. zyskowności netto (%)
Wsk. zyskowności działalności operacyjnej (%)
Wsk. zyskowność aktywów (%)
Wsk. bieżącej płynności
Wsk. szybkiej płynności
2020
2021
2022
2023
2024
2025



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. W 2023 roku rozszerzył swoją działalność o kolejne zakresy:

1) Od dnia 1 marca zawarł umowę na udzielanie świadczeń w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna, w zakresie świadczenia lekarza POZ
2) Od dnia 1 kwietnia zawarł umowę na udzielanie świadczeń w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna, w zakresie świadczenia pielęgniarki POZ, świadczenia położnej POZ
3) Od dnia 1 maja zawarł umowę na udzielanie świadczeń w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna, w zakresie transport sanitarny w POZ
4) Od dnia 1 kwietnia zawarł umowę o realizację programu pilotażowego dotyczącego opieki nad świadczeniobiorcą w ramach sieci kardiologicznej
5) W m-cu kwietniu złożył do NFZ ofertę na realizację świadczeń w ramach programu lekowego: leczenie nintedanibem choroby śródmiąższowej płuc związanej z twardziną układową i programu lekowego – zapobieganie powikłaniom kostnym u dorosłych pacjentów z zaawansowanym procesem nowotworowym obejmującym kości z zastosowaniem denodumabu.

Ponadto może nastąpić wzrost kontraktu:

1) W zakresie świadczeń udzielanych na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Po przekazaniu przez Szpital aktualnej struktury oddziału, NFZ dokona wyliczenia ryczałtu dobowego na II półrocze 2023, który ostatecznie może być wyższy niż za I półrocze 2023 r.,
2) W zakresie świadczeń psychiatrycznych dla dorosłych. Zgodnie z zapisami aneksu NFZ przedstawi propozycję planu rzeczowo- finansowego na II półrocze 2023 r. Przedstawiona propozycja może być wyższa niż w I półroczu 2023 r.

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

Nie występują sprawy sądowe nieobjęte rezerwami.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie toczą się sprawy z powództwa Szpitala o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe.

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

Nie przewiduje się zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych

Zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz.1352) zmieniającą Ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1473) od

1.07.2022 r. kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2022 r. to 5.662,53 zł. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2023 r. - kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2023 r. wynosi 6.346,15 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2023 - 7.750.000 zł,
Rok 2024 - 7.750.000 zł,
Rok 2025 - 7.750.000 zł.

b) podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 lipca 2022 r. wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla specjalizacji określonych w §1 to 7.076 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 7.211 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 6.739 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 6.942 zł. Prognozowany 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 zł. 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 - 4.000.000 zł,
Rok 2024 - 4.000.000 zł,
Rok 2025 - 4.000.000 zł.

c) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2023 r. do kwoty 3.490 zł brutto a od 1 lipca 2023 r. na poziomie 3.600 zł brutto.

Skutki finansowe:
Rok 2023 - 24.562 zł,
Rok 2024 - 24.000 zł,
Rok 2025 - 24.000 zł.

d) odprowadzanie 1,5 % składki podstawowej wynagrodzenia ze strony pracodawcy na PPK zgodnie z Ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018, poz. 2215). Od 1 marca 2023 r. zgodnie z ustawą nastąpił autozapis do Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe:
Rok 2023 - 722.000 zł,
Rok 2024 - 758.000 zł,
Rok 2025 - 796.000 zł.

e) Skutki finansowe innych odgórnych regulacji mających wpływ na wynik finansowy w 2023 r.:
- wzrost podatku od nieruchomości spowodowany wzrostem stawek podatku – 105.799 zł,

f) Skutki finansowe zawarcia nowych umów i aneksów do umów w 2023 r.:
- wzrost kosztów utylizacji odpadów - 30.542 zł,
- wzrost kosztów utrzymania czystości - 1.219.369 zł,
- wzrost kosztów utrzymania terenów zielonych - 41.748 zł,
- wzrost kosztów energii elektrycznej i powrotu do 23% VAT - ok. 3.900.000 zł.

g) Koszt wymiany lampy w angiografie - 236.000 zł

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie występują

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Radosław Kołaciński (Certyfikat kwalifikowany). Utworzony w dniu: 2023-05-30 08:50:41 +0200

.....

(podpis kierownika jednostki)