

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski
za 2024 rok

Wodzisław Śląski, 08 kwietnia 2025 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	4
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	4
1.1.2. Wskaźniki płynności	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ... 	10
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	11
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023	15
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023	16
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	17
2.5. Podsumowanie prognozy	18
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	19

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 ROK

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 88,81% całego majątku jednostki, w tym 96,86% to rzeczowe aktywa trwałe;
- b) wartości niematerialne i prawne, to wartość netto 620,2 tys. zł. Wartość księgowa, to kwota 1.670,96 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano niewielki wzrost wartości w stosunku do poziomu roku ubiegłego o kwotę 42 tys. zł, który obejmuje głównie:
 - zwiększenie kwoty należności krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego;
 - nastąpił spadek stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 75 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - udział zapasów w majątku obrotowym ogółem kształtował się na przestrzeni analizowanego okresu na poziomie 10-13 %;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny w wys. -1 913 tys. zł, który jest wynikiem zbyt niskiego finansowania szpitala przez NFZ – zaniżonej wyceny realizowanych świadczeń i brak wzrostu kontraktu zgodnie z wysokością inflacji na dany rok, natomiast kapitał podstawowy stanowi 20,2% sumy bilansowej.
- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- f) zobowiązania długoterminowe spadły o 19 % w stosunku do roku ubiegłego, czyli o wysokość spłaconych rat w trakcie roku 2024;
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 15,6%, głównie z powodu zbyt niskiej ilości środków finansowych na realizację powierzonych zadań. Udział zobowiązań krótkoterminowych w strukturze bilansu wynosi 28,2 %;
- h) znaczący udział w strukturze bilansu mają rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 58,6%. Odzwierciedlają wartość dotacji do odniesienia w czasie do przychodów operacyjnych;

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 369,8 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 16% niestety wynagrodzenia, jak również koszty zakupu materiałów i usług oraz mediów do obsługi tych świadczeń również rosły, z powodu inflacji i wojny w Ukrainie, co skutkowało znacznym deficytem środków finansowych na funkcjonowanie szpitala.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego

o 20,5%, w wyniku wzrostu wartości rozliczeń międzyokresowych dotacji, natomiast pozostałe koszty operacyjne pozostały na poziomie roku poprzedniego. W konsekwencji tych zmian wynik z działalności operacyjnej wzrósł do wartości 883 tys. zł

W segmencie działalności finansowej, przychody nie uległy zmianie i są na poziomie roku poprzedniego. Natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 28% w stosunku do roku ubiegłego i związane to jest z niższą wartością odsetek od zadłużenia szpitala w stosunku do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się dodatniego wyniku netto na poziomie 369 797,89 zł.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,53	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,65	4
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		

3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	1,68	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wypracowanie dodatniego wyniku finansowego w roku 2024 powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności przyjmują wartość dodatnią – w związku z powyższym oceny wskaźnika są pozytywne i wskazują na racjonalne gospodarowanie zasobami.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć 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.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,36	0
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,3	0

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanymi wskaźnikami płynności bieżącej i szybkiej, będącymi relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie poważnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku 489,9 tys. zł)

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	31	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	54	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wynosi 31 dni, co jest związane z krótkimi terminami płatności za wystawione przez Szpital faktury. Są to wartości optymalne świadczące o krótkim cyklu obrotu

i efektywnej ściągłości należności.

Zobowiązania realizowane są z opóźnieniem, co ma wpływ na wzrost kosztów spowodowany zapisami ustawy o terminach zapłat. Interpretacja tej ustawy przez sądy powoduje, że nawet opóźnienie w zapłacie przez Szpital o 1 dzień w stosunku do terminu płatności generuje znaczne koszty i jest dużym obciążeniem dla szpitala i jego finansów.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	49,99	8
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-5,81	0
	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, i jeśli wskaźnik przyjmuje wartości pomiędzy 40 a 60% oceniany jest pozytywnie.

Wskaźnik wypłacalności – ujemny, jest zjawiskiem niekorzystnym, ponieważ im wyższy w podmiocie kapitał obcy, tym większe generuje koszty finansowe, obniżając wynik finansowy oraz zwiększając prawdopodobieństwo kłopotów z wypłacalnością i regulowaniem zobowiązań wobec kontrahentów, jak również sugeruje kłopoty ze spłatą pożyczek i kredytów.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2024 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,53	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,65	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,68	3
	1. Razem:		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49,99	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,81	0
	4. Razem:		8
Łączna wartość punktów			28

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

Ocena wskaźnikowa jednostki wskazuje na trudności finansowe jednostki i problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań.

Problemy finansowe szpitala rozpoczęły się w 2013. Zmiana systemu rozliczeń chemioterapii spowodowała spadek przychodów w 2013 o 1.090 tys. zł. Brak środków obrotowych zmusił nas do zaciągnięcia pożyczek co spowodowało znaczny wzrost wskaźników zadłużenia oraz pogorszenie wskaźników płynności finansowej. Zniwelowanie spadkiem kosztów, tak drastycznego spadku przychodów z tytułu chemioterapii było niemożliwe, ze względu na duży udział kosztów stałych. Próba redukcji zatrudnienia wywołała falę protestów w grupie pielęgniarek, natomiast redukcja zatrudnienia w grupie lekarzy wiązała się z realnym zagrożeniem zmniejszenia kontraktów na pulmonologię, ponieważ zostali oni zgłoszeni w określonej ilości przy kontraktowaniu z NFZ.

2015 rok przyniósł dalszy spadek przychodów z tytułu chemioterapii w związku z wejściem tzw. "szybkiej ścieżki onkologicznej-DILO" o kolejne 109 tys. zł przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych o 270 tys. zł, głównie z tytułu wzrostu kosztów usług medycznych o 150 tys. zł i amortyzacji o 116 tys. zł związanej z informatyzacją szpitala.

W kolejnych latach borykaliśmy się z problemami finansowymi z powodu powyższego obniżenia kontraktu.

Rok 2020 i 2021 były bardzo trudnymi latami dla szpitala z uwagi na rozwijającą się pandemię COVID-19. Sytuacja w kraju wymuszała zmiany organizacyjne w funkcjonowaniu szpitala – Ograniczono dostępność do świadczeń planowych z powodu zagrożenia epidemiologicznego, utworzono oddział covidowy, na którym leczono pacjentów zakażonych Sars-CoV-2, przyjęcia pacjentów z innymi rozpoznaniem ograniczono tylko do określonych przypadków, zostały wzmożone dyżury personelu medycznego, sytuacja epidemiologiczna wymusiła znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem dodatkowych środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych i materiałów medycznych jednorazowych.

Rok 2022 był kolejnym trudnym rokiem dla szpitala ze względu na szybko rosnące ceny usług i materiałów, z powodu wysokiej inflacji i wybuchu wojny w Ukrainie. Zbyt niska wycena świadczeń medycznych przez NFZ pogłębiała trudności finansowe szpitala

Rok 2024 był rokiem, gdzie sytuacja gospodarcza w kraju i finansowa szpitala zaczęła się stabilizować. Inflacja przestała drastycznie rosnąć, co miało przełożenie na ceny towarów i usług, i pomimo trudności związanych ze zbyt niską wyceną świadczeń medycznych realizowanych przez szpital udało się wypracować dodatni wynik finansowy.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

W związku ze stabilizacją sytuacji w kraju spowodowanym obniżeniem inflacji i działaniem w bardziej stabilnym środowisku geopolitycznym planujemy na kolejne lata powolną poprawę sytuacji finansowej szpitala.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Przychody z NFZ na rok 2025 zaplanowano w wysokości kontraktu za rok 2024 z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia zgodnie z ustawą.

Inne przychody operacyjne zaplanowano z uwzględnieniem kwot, które podwyższają pozycję przychodów operacyjnych o równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych – jest to wartość na poziomie roku 2024.

Koszty leków, odczynników chemicznych, materiałów diagnostycznych i jednorazowego sprzętu medycznego na 2025 r. zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2024 oraz z uwzględnieniem umów zawartych z kontrahentami na rok 2025.

Koszty świadczonych usług zaplanowano na poziomie z roku 2024 uwzględniając nowe przetargi na usługi oraz materiały.

Pozycja kosztów podatki i opłaty zwiększyła się z powodu wzrostu wysokości podatku od nieruchomości.

Wynagrodzenia na 2025 r. zaplanowano uwzględniając wzrosty wynagrodzeń określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia.

W przychodach operacyjnych roku 2025 uwzględniono umorzenie podatku od nieruchomości za rok 2024 w wys. ok. 50 tys. zł.

Na rok 2026 i 2027 przychody zaplanowano z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu kontraktu dot. inflacji. Koszty natomiast zaplanowano na poziomie zbliżonym do roku 2025.

Plany inwestycyjne i majątkowe

Ważnym zadaniem o sfinansowanie którego, staramy się od lat, jest zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpożarowego w Szpitalu i na jego terenie. Do wykonania pozostało zadanie „Budowa drogi dojazdowej z modernizacją wodociągu na potrzeby PPOŻ wraz z budową nowoczesnego parkingu z systemem poboru opłat” o wartości 2 883 995,41 zł (wartość najniższej oferty w trwającym postępowaniu). Zgodnie z Uchwałą VII/9/1/2024 Sejmiku Woj. Śląskiego z dn. 16.12.2024 r. dotacja na ten cel z Budżetu Woj. Śląskiego wynosi 2 588 706,00 zł. Podobnie w trakcie procedury przetargowej jest zadanie pn. „Odtworzenie ujęcia wody pitnej dla Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim” – wartość najniższej złożonej oferty wynosi 809 127,79 zł. Wartość dotacji z Budżetu Województwa 711 564,00 zł (Uchwała VII/9/1/2024 Sejmiku Woj. Śląskiego z dn. 16.12.2024 r.). Możliwa zmiana montażu finansowego w przypadku pozyskania środków na ten cel z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Katowicach.

Zgodnie z Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr VII/9/1/2024 z dnia 16.12.2024 r. szpital uzyskał też zapewnienie dofinansowanie zadania: „Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr. A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego” w kwocie 2 346 547,00 zł. Tymczasem szacowana wartość inwestycji wynosi 3 559 117, 56 zł.

W ocenie pozostają zadania: Modernizacja infrastruktury oraz rozwój diagnostyki onkologicznej Szpitala Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim w celu poprawy zdrowia mieszkańców województwa śląskiego o wartości 21 556 440,82 zł, wnioskowane wsparcie z programu Krajowy Plan Odbudowy D.1.1.1 - 18 744 412,90 zł, a także z działania FESL.05.13-Zdrowy pracownik na projekt „Zdrowie to podstawa!” o szacowanej wartości 621 968,00 zł, w tym wnioskowane 528 673,00 zł dotacji ze funduszy unijnych.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	2024 wykonanie
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym :	23 280 000,00	23 500 000,00	24 000 000,00	23 433 161,42
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 280 000,00	23 500 000,00	24 000 000,00	22 942 094,42
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia "+", zmniejszenie "-")				491 067,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
VI.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 240 000,00	24 540 000,00	24 880 000,00	23 596 787,44
I.	Amortyzacja	1 020 000,00	950 000,00	920 000,00	1 009 286,47
II.	Zużycie materiałów i energii	3 840 000,00	3 870 000,00	3 900 000,00	3 765 746,51
III.	Usługi obce	6 090 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00	5 846 841,47
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	230 000,00	230 000,00	230 000,00	224 557,19
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	10 900 000,00	11 200 000,00	11 500 000,00	10 629 077,14
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 080 000,00	2 110 000,00	2 150 000,00	2 064 570,87
	spoleczne	1 830 000,00	1 857 000,00	1 875 000,00	1 683 693,59
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	80 000,00	80 000,00	80 000,00	56 707,79
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)	-960 000,00	-1 040 000,00	-880 000,00	-163 626,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 000 000,00	1 300 000,00	1 330 000,00	1 221 634,73
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	-	250 000,00	280 000,00	-
III.	Inne przychody operacyjne	1 000 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	1 221 634,73
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155 000,00	20 000,00	20 000,00	175 059,58
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 000,00	5 000,00	5 000,00	16 211,85
III.	Inne koszty operacyjne	150 000,00	15 000,00	15 000,00	158 847,73
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-115 000,00	240 000,00	430 000,00	882 949,13
G.	Przychody finansowe	2 000,00	5 000,00	5 000,00	1 038,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :				
	- od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym :	2 000,00	5 000,00	5 000,00	1 038,02
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	490 000,00	460 000,00	420 000,00	514 189,26
I.	Odsetki, w tym :	490 000,00	460 000,00	420 000,00	490 077,26
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne				24 112,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-603 000,00	-215 000,00	15 000,00	369 797,89
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (Strata) brutto (I+J)	-603 000,00	-215 000,00	15 000,00	369 797,89
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-603 000,00	-215 000,00	15 000,00	369 797,89
	Aktywa 2024	22 239 034,38			
	Należności z tytułu dostaw i usług 2024	2 048 791,48			
	Zobowiązania z tyt. Dostaw i usług 2024	3 770 504,96			
	Rezerwy krótkoterminowe 2024	571 920,00			
	Rezerwy krótkoterminowe 2025 (Plan)	600 000,00			
	Rezerwy krótkoterminowe 2026 (Plan)	620 000,00			
	Rezerwy krótkoterminowe 2027 (Plan)	620 000,00			
	Aktywa 2023	21 832 005,07			
	Należności z tytułu dostaw i usług 2023	1 907 038,27			
	Zobowiązania z tyt. Dostaw i usług 2023	2 959 914,37			

2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027

PLAN					PLAN				
AKTYWA					PASywa				
	2024	2025	2026	2027		2024	2025	2026	2027
A. Aktywa trwałe	19 751 324,67	20 492 648,00	20 623 760,00	19 712 872,00	A. Kapitał (fundusz) własny	-1 913 292,73	-2 516 292,73	-2 731 292,73	-2 716 292,73
I Wartości niematerialne i prawne					I Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86
1 Inne wartości niematerialne i prawne	620 211,82	607 555,00	455 667,00	310 779,00	II Kapitał (fundusz) zakładowy				
2 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	620 211,82	607 555,00	455 667,00	310 779,00	III Pozostałe kapitały rezerwowe				
					IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 775 659,48	-6 405 861,59	-7 008 861,59	-7 223 861,59
II Rzeczowe aktywa trwałe	19 131 112,85	19 885 093,00	20 168 093,00	19 402 093,00	V Zysk (strata) netto	369 797,89	-603 000,00	-215 000,00	15 000,00
1 Środki trwałe	18 889 837,25	18 985 093,00	19 418 093,00	19 102 093,00	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 152 327,11	25 583 940,73	26 130 052,73	25 309 164,73
a) grunty	292 092,54	292 093,00	292 093,00	292 093,00	I Rezerwy na zobowiązania	2 332 042,00	2 400 940,73	2 467 052,73	2 401 164,73
b) budynki i budowle	16 282 315,31	16 150 000,00	16 030 000,00	15 900 000,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
c) urządzenia techniczne i maszyny	470 822,54	455 000,00	440 000,00	410 000,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 332 042,00	2 400 940,73	2 467 052,73	2 401 164,73
d) środki transportu	30 438,19	18 000,00	6 000,00	0,00	* długoterminowe	1 760 122,00	1 800 000,00	1 820 000,00	1 800 000,00
e) inne środki trwałe	1 814 168,67	2 070 000,00	2 650 000,00	2 500 000,00	* krótkoterminowe	571 820,00	600 940,73	647 052,73	601 164,73
2 Środki trwałe w budowie	241 275,60	900 000,00	750 000,00	300 000,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
3 zaliczki na środki trwałe w budowie					* długoterminowe				
					* krótkoterminowe				
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe	2 512 583,96	1 900 000,00	1 300 000,00	700 000,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					1. wobec pozostałych jednostek				
2 inne rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	2 512 583,96	1 900 000,00	1 300 000,00	700 000,00
					b) Z tytułu emisji dłużnych papierów				
					c) inne zobowiązania finansowe				
B. Aktywa obrotowe	2 487 709,71	2 575 000,00	2 775 000,00	2 880 000,00	d) inne				
I Zapasy	254 109,32	270 000,00	270 000,00	275 000,00	III Zobowiązania krótkoterminowe	6 272 340,20	6 433 000,00	6 483 000,00	6 528 000,00
1 Materiały	254 109,32	270 000,00	270 000,00	275 000,00	1. Wobec pozostałych jednostek	6 142 236,62	6 293 000,00	6 323 000,00	6 358 000,00
2 Półprodukty i produkty w toku					a) Kredyty i pożyczki	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
3 Produkty gotowe					b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 770 504,96	3 800 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00
4 Towary					* do 12 miesięcy	3 770 504,96	3 800 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00
5 Zaliczki na poczet dostaw					* powyżej 12 miesięcy				
II Należności krótkoterminowe	2 146 891,95	2 205 000,00	2 305 000,00	2 405 000,00	c) zaliczki otrzymane na dostawy				
1. Należności od pozostałych jednostek	2 146 891,95	2 205 000,00	2 305 000,00	2 405 000,00	d) zobowiązania wekslowe				
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 048 791,48	2 100 000,00	2 200 000,00	2 300 000,00	e) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 083 732,00	1 180 000,00	1 190 000,00	1 200 000,00
b) Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	13 664,47	15 000,00	15 000,00	15 000,00	f) z tytułu wynagrodzeń	642 982,47	665 000,00	685 000,00	710 000,00
c) inne	84 436,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	g) inne	45 017,19	48 000,00	48 000,00	48 000,00
d) Dochodzone na drodze sądowej					2. fundusze specjalne	130 103,58	140 000,00	160 000,00	170 000,00
III Inwestycje krótkoterminowe	86 708,44	100 000,00	200 000,00	200 000,00	IV Rozliczenia międzyokresowe	13 035 360,95	14 850 000,00	15 880 000,00	15 680 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	86 708,44	100 000,00	200 000,00	200 000,00	1. Inne rozliczenia międzyokresowe	13 035 360,95	14 850 000,00	15 880 000,00	15 680 000,00
a) w pozostałych jednostkach					* długoterminowe	12 311 725,12	13 900 000,00	14 880 000,00	14 700 000,00
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe					* krótkoterminowe	723 635,83	950 000,00	1 000 000,00	980 000,00
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	86 708,44	100 000,00	200 000,00	200 000,00					
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	86 708,44	100 000,00	200 000,00	200 000,00					
* inne środki pieniężne									
* inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe									
Suma aktywów	22 239 034,38	23 067 648,00	23 398 760,00	22 592 872,00	Suma pasywów	22 239 034,38	23 067 648,00	23 398 760,00	22 592 872,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025, 2026 i 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2025 - prognoza	2026- prognoza	2027 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,48%	-0,87%	0,06%	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,47%	0,97%	1,70%	0	0	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,66%	-0,93%	0,07%	0	0	3
					0	0	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0,39	0,40	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0,35	0,37	0	0	0
					0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	35	36	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59	59	58	7	4	7
					10	7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,53	43,81	42,62	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,27	-3,75	-3,54	0	0	0
					8	8	8
Łączna wartość punktów:					21	19	28

2.5. Podsumowanie prognozy

Realizacja przyjętych założeń pozwoli na powolną poprawę sytuacji finansowej Szpitala w okresie najbliższych trzech lat. Jest to zbyt krótki okres czasu na naprawę od wielu lat pogarszającej się sytuacji finansowej, natomiast pozwoli na ustabilizowanie sytuacji gospodarczej i finansowej Szpitala.

Wskaźniki zyskowności będą przyjmowały wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności w tym okresie będą jednak wciąż kształtować się na niskim poziomie.

Wskaźniki efektywności działania będą kształtować się na dobrym poziomie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wypłacalności z powodu utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej szpitala nie ulegną znaczącej poprawie i będą kształtować się na zbyt niskim poziomie, przede wszystkim z powodu ujemnych kapitałów, które pojawiły się w 2020 roku.

Na poprawę sytuacji finansowej szpitala największy wpływ ma wycena świadczeń medycznych przez AOTMiT. Z uwagi na fakt, że nasz szpital jest szpitalem monospecjalistycznym, nie mamy zbyt wielu okazji ani możliwości, żeby poprawić sytuację finansową szpitala poprzez wykonywanie badań komercyjnych. Najdroższe sprzęty medyczne pozyskujemy z dotacji z UE, co powoduje, że przez kolejne 5 lat nie możemy wykorzystywać tego sprzętu do badań płatnych, co utrudnia pozyskiwanie środków finansowych spoza NFZ.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Istotny wpływ na sytuację jednostki mają uwarunkowania przepisów prawa. Każda zmiana związana z dodatkowymi obowiązkami płatniczymi dotyczącymi np. wynagrodzeń podmiotów gospodarczych odbija się drastycznym wzrostem kosztów w szpitalu (wzrost najniższego wynagrodzenia).

Ciągle zmieniające się przepisy i wymagania związane z informatyzacją czy certyfikacją powodują wzrost kosztów funkcjonowania placówki bez wzrostu przychodów na ich sfinansowanie.

Realizacja zadań inwestycyjnych jest zależna od uzyskania dotacji z Województwa Śląskiego i instytucji wdrażających programy unijne. Drobniejsze zakupy sprzętu medycznego realizujemy z darowizn fundacji, prywatnych darczyńców lub dotacji okolicznych Gmin i Miast.

Wodzisław Śląski 08.04.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
IWONA KRAJEWSKA
Data: 2025.04.08 10:18:45 CEST

Podpis Dyrektora Szpitala



Dokument podpisany
przez Michał Rupik
Data: 2025.04.15
11:18:17 CEST
Położenie: Wodzisław
Śląski; 44-300; śląskie;
Polska

