

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY W PŁOCKU

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej**

za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Płock 29.05.2020 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	ANALIZA FINANSOWA	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	7
III.	WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	8
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022	9
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	9
II.	PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2020-2022	10
II.1.	<i>Prognoza przychodów</i>	10
II.2.	<i>Prognoza kosztów i wyniku finansowego</i>	10
III.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	11
III.1.	<i>Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych</i>	11
III.2.	<i>Niedobór lekarzy specjalistów</i>	11
III.3.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	11
III.4.	<i>Finansowanie działalności Szpitala z kredytów bankowych</i>	11
III.5.	<i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka</i>	11
III.6.	<i>Prognoza dotycząca aktywów, pasywów</i>	13
III.7.	<i>Prognoza przepływów pieniężnych</i>	14
IV.	TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020-2022- PROGNOZA	15
V.	PODSUMOWANIE RAPORTU	16

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000035461
- posiada nr statystyczny w systemie REGON - 000650070
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD - 86.10.Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP - 774-24-11-908

II. PODSTAWA PRAWNA

Raport sporządzono dla Samorządu Województwa Mazowieckiego na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 poz.295).

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem 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.

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH

Wykonanie przychodów z NFZ za okres 01.01.2019r. – 31.12.2019r.			
Rodzaj świadczonych usług	Wartość planowanych usług na 2019r. według umów z NFZ	Wykonanie przychodów	Wartość wykonanych usług
1	2	3	4
Razem przychody z NFZ:	183 691 994,74 zł	182 852 453,48 zł	182 200 654,83 zł
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (07R-6-60031-03-08-2017-2021/17)	173 385 922,07 zł	172 179 010,06 zł	171 898 108,04 zł
w tym:			
CHEMIOTERAPIA	3 159 945,73 zł	3 159 826,32 zł	3 159 826,33 zł
PROGRAMY LEKOWE	6 112 979,48 zł	6 106 025,93 zł	6 109 087,04 zł
HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	1 114 777,52 zł	1 114 777,32 zł	1 115 047,32 zł
HOSPITALIZACJA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	1 830 579,28 zł	1 830 579,03 zł	1 830 579,03 zł
DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	667 828,51 zł	667 554,06 zł	667 554,07 zł
DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	309 516,49 zł	309 516,08 zł	309 516,07 zł
DIAGNOSTYKA ASDK	2 492 832,36 zł	2 492 832,16 zł	2 492 832,16 zł
HOSPITALIZACJA - ODRĘBNE FINANSOWANIE	18 199 390,35 zł	17 561 872,14 zł	18 060 479,05 zł
SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ	14 843 256,54 zł	14 842 851,34 zł	14 843 198,34 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KOSZTÓW PODWYŻSZENIA WYNAGRODZEŃ	2 198 009,40 zł	2 198 009,40 zł	2 198 009,40 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KOSZTÓW PODWYŻSZENIA WYNAGRODZEŃ	21 066 782,41 zł	20 505 142,28 zł	20 505 142,28 zł
REHABILITACJA LECZNICZA (07R-6-60031-05-01-2017-2022/17)	1 244 222,48 zł	1 244 222,24 zł	1 244 238,74 zł
UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ GWARANTOWANYCH W ZAKRESIE POZ	1 165 644,05 zł	1 165 644,05 zł	1 165 644,05 zł
ŚWIADCZENIA KONTRAKTOWANE ODRĘBNI (07R-6-60031-11-01-2017-2022/17)	7 175 314,09 zł	7 174 405,61 zł	7 173 523,66 zł
PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE (07R-6-60031-10-01-2017-2022/18)	61 834,29 zł	60 083,22 zł	60 083,22 zł
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (07R-6-60031-02-01-2018-2023/18)	49 693,17 zł	49 693,06 zł	49 693,01 zł
LECZENIE SZPITALNE (07R-6-60031-03-05-2018-2021/18)	592 220,01 zł	592 219,74 zł	592 219,71 zł
STANDARD SZPITALNEGO ŻYWIENIA KOBIEC W CIĄŻY I W OKRESIE POPORODOWYM- DIETA MATKI (07R-6-60031-18-05-2019-2021/19)	17 144,58 zł	17 144,40 zł	17 144,40 zł
Rozliczenie lat ubiegłych	- zł	370 031,10 zł	- zł

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł															
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		31.12.2017 r.		31.12.2016 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2019r. / 2018 r.		2018r. / 2017 r.		2017 r. / 2016 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Aktywa trwałe	126 731,90	83,89%	102 841,94	84,40%	99 067,55	81,09%	96 555,58	78,53%	23 889,97	123,23%	3 774,38	103,81%	2 511,98	102,60%
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 560,47	2,36%	2 394,27	1,97%	2 356,57	1,93%	3 045,68	2,48%	1 166,19	148,71%	37,71	101,60%	-689,11	77,37%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	123 171,44	81,53%	100 447,66	82,44%	96 072,39	78,64%	92 871,30	75,53%	22 723,78	122,62%	4 375,27	104,55%	3 201,09	103,45%
III.	Należności długoterminowe														
IV.	Inwestycje długoterminowe														
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					638,6	0,52%	638,6	0,52%			-638,60	-	-	100%
B.	Aktywa obrotowe	24 338,81	16,11%	19 002,40	15,60%	23101,76	18,91%	26 395,86	21,47%	5 336,40	128,08%	- 4 099,35	82,26%	-3 294,10	87,52%
I.	Zapasy	3 133,98	2,07%	3 083,39	2,53%	2 741,71	2,24%	2 741,17	2,23%	50,60	101,64%	341,68	112,46%	0,53	100,02%
II.	Należności krótkoterminowe	18 579,22	12,30%	13 751,00	11,29%	18 932,73	15,50%	21 315,12	17,34%	4 828,23	135,11%	-5 181,73	72,63%	-2 382,40	88,82%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 187,62	1,45%	1 787,20	1,47%	694,4	0,57%	1 615,46	1,31%	400,42	122,40%	1 092,80	257,37%	-921,06	42,98%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	437,98	0,29%	380,82	0,31%	732,93	0,60%	724,1	0,59%	57,16	115,01%	- 352,11	51,96%	8,82	101,22%
C	Udziały i akcje własne														
	Aktywa razem	151 070,71	100,00%	121 844,34	100,00%	122 169,91	100%	122 951,43	100,00%	29 226,37	123,99%	-325,57	99,73%	-781,53	99,36%

BILANS - Pasywa w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		31.12.2017 r.		31.12.2016 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2019 r./2018 r.	2018 r./2017 r.	2017 r./2016 r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 67 588,05	-44,74%	- 57 016,27	-46,79%	-36 486,03	-29,87%	-28 799,91	-23,42%	- 10 571,78	118,54%	- 20 530,24	156,27%	7 686,13	126,69%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	67 464,77	44,66%	67 464,77	55,37%	67 464,77	55,22%	67 464,77	54,87%	-	100,00%	-	100,00%	-	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy														
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny														
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe														
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 117 597,35	-77,84%	- 104 589,40	-85,84%	-96 264,68	-78,80%	-97 097,44	-78,97%	- 13 007,95	112,44%	- 8 324,72	108,65%	832,77	99,14%
VI.	Zysk (strata) netto	- 17 455,47	-11,55%	- 19 891,64	-16,33%	-7 686,13	-6,29%	832,77	0,68%	2 436,17	87,75%	- 12 205,52	258,80%	8 518,99	-922,96%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)														
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	218 658,76	144,74%	178 860,61	146,79%	158 655,34	129,87%	151 751,34	123,42%	39 798,15	122,25%	20 205,27	112,74%	6 904,00	104,55%
I.	Rezerwy na zobowiązania	36 894,80	24,42%	34 079,90	27,97%	29 128,25	23,84%	27 194,51	22,12%	2 814,90	108,26%	4 951,66	117,00%	1 933,74	107,11%
II.	Zobowiązania długoterminowe	19 730,72	13,06%	10 307,84	8,46%	11 984,97	9,81%	8 711,11	7,09%	9 422,88	191,41%	- 1 677,12	86,01%	3 273,86	137,58%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	45 028,20	29,81%	38 081,62	31,25%	28 445,85	23,28%	30 272,96	24,62%	6 946,58	118,24%	9 635,77	133,87%	1 827,10	93,96%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	117 005,04	77,45%	96 391,25	79,11%	89 096,28	72,93%	85 572,77	69,60%	20 613,80	121,39%	7 294,97	108,19%	3 523,51	104,12%
	Pasywa razem	151 070,71	100,00%	121 844,34	100,00%	122 169,31	100,00%	122 951,43	100,00%	29 226,37	123,99%	- 324,97	99,73%	782,13	99,36%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny) - dane w tys. zł															
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2019r.-31.12.2019r.		01.01.2018r.-31.12.2018r.		01.01.2017r.-31.12.2017r.		01.01.2016r.-31.12.2016r.		Zmiana stanu					
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2019r. / 2018r.		2018r. / 2017r.		2017r. / 2016r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	192 880,02	-1104,98%	173 643,27	-872,95%	161566,76	-2102,06%	157 835,19	18953,13%	19 236,76	111,08%	12 076,50	107,47%	3731,58	102,36%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	208 284,20	-1193,23%	196 511,37	-987,91%	175371,6	-2281,66%	165 471,21	19870,08%	11772,83	105,99%	21139,78	112,05%	9900,39	105,98%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 15 404,18	88,25%	- 22 868,11	114,96%	-13804,84	179,61%	-7 636,03	-916,95%	7 463,93	67,36%	- 9 063,27	165,65%	-6168,81	180,79%
D.	Koszt sprzedaży														
E.	Koszty ogólnego zarządu	9 166,82	-52,52%	8 529,40	-42,88%	7006,94	-91,16%	6 771,93	813,19%	637,42	107,47%	1 522,45	121,73%	235,01	103,47%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 24 570,99	140,76%	- 31 397,50	157,84%	-20811,78	270,77%	-14 407,96	-1730,13%	6 826,51	78,26%	- 10 585,72	150,86%	-6403,82	144,45%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	11 583,17	-66,36%	14 356,22	-72,17%	15321,54	-199,34%	19 628,77	2357,06%	- 2 773,05	80,68%	- 965,32	93,70%	-4307,23	78,06%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	3 249,93	-18,62%	1 969,27	-9,90%	1554,19	-20,22%	4 137,40	496,83%	1 280,66	177,92%	415,08	126,71%	-2583,21	37,56%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	- 16 237,75	93,02%	- 19 010,55	95,57%	-7044,43	91,65%	1 083,41	130,10%	2 772,80	85,41%	- 11 966,12	269,87%	-8127,84	-650,21%
J.	Przychody finansowe	25,23	-0,14%	30,25	-0,15%	193,66	-2,52%	284,15	34,12%	- 5,02	83,40%	- 163,41	15,62%	-90,5	68,15%
K.	Koszty finansowe	1 242,95	-7,12%	911,34	-4,58%	835,36	-10,87%	534,8	64,22%	331,60	136,39%	75,99	109,10%	300,56	156,20%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	- 17 455,47	100,00%	- 19 891,64	100,00%	-7686,13	100,00%	832,77	100,00%	2 436,17	87,75%	- 12 205,52	258,80%	-8518,89	-922,96%
M.	Podatek dochodowy											-			
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku											-			
O.	Zysk (strata) netto(L-M-N)	- 17 455,47	100,00%	- 19 891,64	100,00%	-7686,13	100,00%	832,77	100,00%	2 436,17	87,75%	- 12 205,52	258,80%	-8518,89	-922,96%

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2019	2018	2017
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	- 8,54	- 10,58	-4,34
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	- 7,94	- 10,11	-3,98
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-12,79	-16,30	-6,27
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	0,48	0,45	0,79
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	0,42	0,37	0,69
Szybkość obrotu należności	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	27,95	31,29	41,06
Szybkość obrotu zobowiązań	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	33,19	27,35	24,43
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100%/Aktywa razem	67,29	67,68	56,94
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	- 1,50	- 1,45	-1,91

Wynik finansowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Płocku w 2019 r. jest ujemny i wynosi 17 455 470,22 zł.

Wskaźniki rentowności są ujemne. Wskaźnik zyskowności netto w 2019 r. wynosi minus 8,54, informuje o wielkości straty w porównaniu do przychodów Szpitala. Podobnie wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynoszący -7,94% i wskaźnik zyskowności aktywów wynoszący -12,79% są ujemne i informują o wielkości straty w porównaniu do przychodów operacyjnych i do wartości aktywów. Wskaźnik bieżącej płynności kształtuje się na poziomie 0,48 a wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,42. Wskaźniki płynności w niewielkim stopniu wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego. Wskaźnik obrotu należnościami wynosi 27 dni i zmniejszył się w porównaniu z rokiem ubiegłym. Wskaźnik obrotu zobowiązań wynosi 33 dni i w porównaniu do roku ubiegłego uległ wydłużeniu. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że aktywa są finansowane w 67,29 % zobowiązaniami szpitala. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny z uwagi na ujemne kapitały własne i wynosi -1,50.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za lata 2017- 2019. Wartości zaplanowano przy założeniu kontynuowania tego samego rodzaju i poziomu działalności.

Wszystkie obliczenia i analizy zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów będzie zgodny z harmonogramem,
- okres analizy obejmuje 3 lata, przy czym ustalono rok 2019 jako rok bazowy. Dane za rok 2019 są danymi historycznymi,
- prognoza przychodów na 2020 rok i lata następne została określona na poziomie możliwości świadczenia usług przy zapewnieniu odpowiedniego finansowania NFZ oraz optymalnych warunkach zewnętrznych i wewnętrznych. Począwszy od 2022 roku Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku założył 5% przyrost przychodów, w zakresie kosztów średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,5% na podstawie wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw określonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju,
- w 2021 roku wzrost wynagrodzeń wyliczono na podstawie ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2019 r. poz. 1564), Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1778), ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1471),
- wzrost amortyzacji w 2021 roku jest następstwem realizowanych działań w 2020 roku,
- wartość przychodów będących równowartością wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji jest zrównana z amortyzacją począwszy od 2021 roku, gdyż inwestycje finansowane są ze źródeł zewnętrznych w szczególności dotacji i środków unijnych,
- koszty finansowe ustalono na poziomie kosztów obsługi kredytów,
- od 2021r. założono wartość inwestycji odtworzeniowych na poziomie 10 000 000 zł,

- uzyskanie kredytu długookresowego w 2020r. spowoduje konwersję zobowiązań krótkoterminowych w długoterminowe.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych nie stosując dyskonta i nie waloryzując o wskaźnik inflacji.

II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2020-2022

II.1. Prognoza przychodów

Prognoza przychodów w mln zł			
Rodzaj świadczonych usług	Plan na 2020r.	Plan na 2021r.	Plan na 2022r.
1	2	3	4
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	210,85	221,27	232,43
Przychody netto ze sprzedaży produktów	212,85	223,27	234,43
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2,00	-2,00	-2,00
II. Pozostałe przychody operacyjne	14,83	16,59	16,70
Przychody ogółem	225,69	237,86	249,14

II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego

Prognoza kosztów w mln zł			
Wyszczególnienie	Plan na 2020r.	Plan na 2021r.	Plan na 2022r.
1	2	3	4
I. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	228,97	236,14	241,95
Zużycie materiałów i energii	57,63	54,63	56,00
Usługi obce, w tym:	35,12	37,82	38,76
a. Umowy cywilno-prawne z kadrą medyczną	17,56	18,95	19,42
Podatki i opłaty	0,57	0,57	0,57
Wynagrodzenia	111,73	117,40	120,33
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23,32	25,08	25,71
Pozostałe koszty rodzajowe	0,55	0,56	0,57
II. Amortyzacja	14,40	16,17	16,17
III. Pozostałe koszty operacyjne	0,60	0,60	0,60
IV. Koszty finansowe	1,27	1,95	2,12
Razem koszty	245,24	254,86	260,84
Wynik finansowy	- 19,56	- 17,00	- 11,70

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

III.1. Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych

Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w sposób niewystarczający finansują koszty działalności podstawowej. Szpital wykonując swoje zadania statutowe generuje stratę i nie może zrównoważyć kosztów przychodami. Powoduje to trudności w regulowaniu zobowiązań bieżących.

III.2. Niedobór lekarzy specjalistów

Ciągłość działalności oddziałów Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Płocku, jest zagrożona z uwagi na brak lekarzy specjalistów. Szpital pozyskuje lekarzy z terenu całej Polski, jednakże wielokrotnie zdarzały się problemy z utrzymaniem całodobowej opieki lekarskiej w Szpitalu.

III.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych, żądania personelu medycznego regulacji wynagrodzeń oraz wzrost wynagrodzenia minimalnego znacząco wpływają na wzrost kosztów wynagrodzeń.
2. Niedobór lekarzy specjalistów i konieczność zapewnienia obsady dyżurowej powoduje wzrost wynagrodzeń a co za tym idzie wzrost kosztów zatrudnienia specjalistów.
3. Wzrost kosztów usług obcych i serwisowanie sprzętu w szczególności spowodowany wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

III.4. Finansowanie działalności Szpitala z kredytów bankowych

Zbyt niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych i ponoszone straty finansowe w latach ubiegłych i w roku bieżącym powodują konieczność pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania. Bieżąca spłata kredytów wiąże się z wydatkiem około 2,5 mln zł rocznie, co jest poważnym obciążeniem budżetu Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Płocku.

III.5. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

Istotnym ryzykiem są powyżej wymienione uwarunkowania działalności Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Płocku.

Wśród najważniejszych należy wymienić zagrożenie epidemiologiczne wywołane wirusem SARS-CoV-2, gdyż znacząco wzrosły koszty rzeczowe w szczególności środki ochrony osobistej i środki dezynfekcyjne ponoszone w celu zapewnienia bezpieczeństwa pracownikom i pacjentom oraz ze względu na brak ich dostępności. Przychody mogą ulec zmniejszeniu w związku z mniejszą ilością wykonanych świadczeń. Stabilizująco na sytuację szpitala wpłynęły wprowadzane przepisy

antykryzysowe – zwiększenie wartości punktu rozliczeniowego i wypłata ryczału na tym samym poziomie bez względu na obniżenie wykonania usług. Jednakże wstrzymanie przyjęć planowych będących działaniem ograniczającym rozprzestrzenianie się koronawirusa negatywnie wpłynęło na ilość wykonanych procedur. W miesiącach marzec-kwiecień 2020r. ilość procedur w ujęciu punktowym była mniejsza o 23% do analogicznego okresu roku 2019. W związku z tym rodzi się niepewność, czy Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku utraci część przychodów w końcowym rozliczeniu z NFZ za 2020r., gdyż nie zdoła wykonać kontraktu z NFZ w co najmniej 98%.

W związku z zagrożeniem epidemiologicznym Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku został zobligowany do przygotowania Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego na przyjęcie zwiększonej liczby pacjentów oraz przygotowanie miejsc w pozostałych oddziałach szpitala, do których będą przyjmowani chorzy z pozytywnym wynikiem zakażenia wirusem SARS-CoV-2. W celu dostosowania infrastruktury oddziałów przeznaczonych do przekształcenia w oddziały zakaźne Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku rozpoczął w trybie pilnym ich modernizację. Wydatki remontowo-adaptacyjne wyniosły 334.543,84zł.

Na dzień 06.05.2020 r. poniesione koszty związane z epidemią SARS-CoV-2 wynoszą 2.540.880,50 zł na zakup środków ochrony osobistej pracowników i pacjentów oraz na środki dezynfekcyjne. W celu zapewnienia bezpieczeństwa i ciągłości pracy niezbędne były wydatki związane z zapłatą za dodatkowe dyżury personelu medycznego, godziny nadliczbowe i premie za pracę dodatkową.

Trudności w bieżącym regulowaniu płatności i stopniowa utrata płynności wynikająca z wieloletniego niewystarczającego poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych w dobie zagrożenia koronawirusem może być poważnym ryzykiem, gdyż przy zwiększonym zapotrzebowaniu na środki ochrony indywidualnej i przy ich brakach na rynku krajowym i europejskim płatność natychmiastowa była warunkiem dostawy materiałów. Niemożność zapewnienia bezpieczeństwa personelowi szpitala mogłaby wiązać się z absencją pracowników, która wpłynęłaby negatywnie na zapewnienie ciągłości leczenia pacjentów.

Dodatkowo ujemny wynik finansowy i ujemne kapitały własne Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku powodują negatywną ocenę banków w zakresie zdolności kredytowej Szpitala. Jeden z banków, który jest obecnym kredytodawcą WSzZ w Płocku, poinformował, że pragnie wycofać się z dalszego kredytowaniem po zakończeniu obecnie trwającej umowy kredytowej. Nie zastąpienie tej linii kredytowej spowoduje dalsze pogorszenie płynności i uniemożliwi terminowe regulowanie należności pracowniczych i zobowiązań publicznoprawnych oraz zobowiązań cywilnoprawnych.

Nadal aktualnym ryzykiem, tym bardziej w dobie zagrożenia pandemią koronawirusem, są niedobory lekarzy specjalistów mogące zagrozić funkcjonowaniu szpitala. W skrajnej sytuacji może to

skutkować koniecznością zamknięcia/ ograniczenia działalności części oddziałów w przypadku nie zapewnienia wystarczającej obsady lekarskiej w tym dyżurów lekarskich. Presja płacowa z tym związana przenoszona jest na inne grupy zawodowe. Z uwagi na brak podwyżek w sporze zbiorowym ze Szpitalem jest Związek Zawodowy Pracowników Fizjoterapii. Wynagrodzenia bliskie minimalnego mają następujące grupy zawodowe: technicy fizjoterapii, technicy elektroradiologii, sekretarki medyczne i pracownicy administracji.

III.6. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów.

Bilans - prognoza		w mln zł		
Wiersz	Wyszczególnienie	2020r.	2021r.	2022r.
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	120,67	115,08	108,51
I.	Wartości niematerialne i prawne	3,56	3,56	3,56
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	117,11	111,52	104,95
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	24,34	24,34	24,34
I.	Zapasy	3,13	3,13	3,13
II.	Należności krótkoterminowe	18,58	18,58	18,58
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2,19	2,19	2,19
IV.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0,44	0,44	0,44
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-
Aktywa razem		145,01	139,42	132,85
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 80,31	- 96,63	- 108,33
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	67,46	67,46	67,46
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
V.	Zysk/strata z lat ubiegłych	- 128,22	- 147,78	- 164,09
VI.	Zysk/strata netto	- 19,56	- 16,32	- 11,70
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225,32	236,05	241,18
I.	Rezerwy na zobowiązania	38,89	40,89	42,89
II.	Zobowiązania długoterminowe	39,30	35,05	28,65
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	32,21	50,78	66,88
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	114,92	109,33	102,76
Pasywa razem		145,01	139,42	132,85

III.7. Prognoza przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych w mln zł			
Wyszczególnienie	2020r.	2021r.	2022r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
<i>I. Wynik finansowy netto</i>	- 19,56	- 16,32	- 11,70
II. Korekty o pozycje (suma korekty od A.II.1 do A.II.9)	- 9,70	15,02	10,57
1. Amortyzacja	14,40	16,17	16,17
5. Zmiana stanu rezerw	2,00	2,00	2,00
6. Zmiana stanu zapasów:	-	-	-
7. Zmiana stanu należności	-	-	-
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 16,94	11,07	6,45
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	- 10,43	- 16,17	- 16,17
10. Inne korekty, np.:	-	-	-
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 8,34	- 10,58	- 9,60
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	37,59	11,87	10,73
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto - jest to suma trzech przepływów środków pieniężnych z działalności A-operacyjnej, B-inwestycyjnej, C-finansowej (A+/- B+/-C)	-	-	-
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	2,19	2,19	2,19
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym :	2,19	2,19	2,19

IV. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022- Prognoza

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	- 8,59	0	- 6,80	0	- 4,66	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 8,03	0	- 6,27	0	- 3,81	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 13,21	0	- 11,47	0	- 8,60	0
	1. Razem		0		0		0
2.	wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,43	0	0,34	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8	0,38	0	0,29	0
	2. Razem		12		0		0
3.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,46	3	28,08	3	26,75	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,78	7	40,94	7	71,32	4
	3. Razem		10		10		7
4.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	76,14	3	90,89	0	104,19	0
	wskaźnik wypłacalności	- 1,37	0	- 1,31	0	- 1,28	0
	4. Razem		3		0		0
	Łącznie		25		10		7

V. PODSUMOWANIE RAPORTU

Podstawowym celem działania Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych. Do podstawowych zadań Szpitala należy: zapewnienie ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki stacjonarnej, specjalistycznej, pomocy doraźnej, transportu sanitarnego, podstawowej opieki zdrowotnej, zintegrowanego ratownictwa medycznego.

Wynik finansowy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku za 2019r. jest ujemny i wynosi 17 455 470,22 zł.

Wartość punktowa wskaźników za 2019r. wynosi 13 i stanowi 19% maksymalnej liczby punktów. Szpital ma słabą płynność a wskaźniki rentowności są ujemne.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku podjął starania mające na celu polepszenie sytuacji finansowej jednostki poprzez wprowadzenie działań naprawczych. W efekcie działań naprawczych Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku zwiększył przychody z NFZ.

W zakresie zabiegów usuwania zaćmy i wszczepiania endoprotez, w zakresie położnictwa i ginekologii oraz neonatologii oraz w zakresie świadczeń w pakietach onkologicznych prognozowano wzrost przychodów o 1 500 000 zł. We wskazanych zakresach w 2019 roku Szpital uzyskał przyrost przychodu w wysokości 2 961 785,62 zł.

Ponadto zaplanowano wzrost ilości wykonanych porad specjalistycznych w 2019 roku o 5 %, co zostało osiągnięte głównie w zakresie świadczeń w obszarze chirurgii dziecięcej, okulistyki oraz ortopedii i traumatologii narządu ruchu ze wskazań nagłych, alergologii dla dzieci, hepatologii, neonatologii, audiologii i foniatrii. Wzrost ilości punktów skutkował wzrostem przychodów z Narodowym Funduszem Zdrowia o około 1 000 000 zł w roku 2020.

W 2019 roku uruchomiona została również Poradnia Pediatryczna. Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku pozyskał kontrakt z NFZ na finansowanie poradni. Przyczyniło się to do wzrostu przychodów o 18 608,80 zł oraz do lepszej opieki nad pacjentami w okresie po hospitalizacji.

Ponadto Szpital wdrożył budżetowanie oddziałów, co znajduje odzwierciedlenie w zwiększeniu świadomości i zaangażowaniu personelu medycznego w zakresie osiągniętych wyników finansowych oddziałów.

Wśród działań obniżających koszty należy wymienić rezygnację z wytwarzania pary technologicznej wykorzystywanej w Centralnej Sterylizacji poprzez zakupienie sterylizatorów z wytwornicą pary.

Realizacja zaplanowanych działań naprawczych została przesunięta w czasie w związku z sytuacją epidemiologiczną w kraju. Priorytetem jest ograniczenie rozszerzania się koronawirusa, wszelkie środki i siły skoncentrowane zostały na przeciwdziałaniu rozprzestrzeniania się epidemii.

Szpital podjął również starania mające na celu polepszenie wypłacalności. W tym celu stara się o uzyskanie kredytu długookresowego co umożliwiłoby zastąpienie dotychczasowej linii kredytowej w rachunku bieżącym i pozwoliłoby na konwersję dotychczasowych dwóch kredytów na kredyt długoterminowy spłacany przez okres 15 lat oraz spłatę zobowiązań przeterminowanych.

Szansą dla zapewnienia lepszej opieki zdrowotnej pacjentom z Płocka i okolic jest budowa oddziału opiekuńczo-leczniczego w zakresie opieki długoterminowej hospicyjnej i rehabilitacyjnej z całą infrastrukturą, drogami dojazdowymi i parkingami na wydzierżawionym przez Szpital terenie. Inną znaczącą inwestycją korzystną dla pacjentów jest budowa Ośrodka Radioterapii. Dzierżawca Centrum Radioterapii i Usprawnienia Sp. z o.o. uzyskał w grudniu 2019r. pozwolenie na budowę ośrodka..

Prognoza na lata 2020-2022 zmierza do polepszenia w kolejnych latach straty finansowej oraz zwiększenia płynności Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku.

Płock, 29 maj 2020 r.