

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY W PŁOCKU

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej**

za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Płock 28.05.2024 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	4
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE	7
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026	9
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	9
II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2024-2026	10
II.1. Prognoza przychodów	10
II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego	10
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	11
III.1. Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych	11
III.2. Niedobór lekarzy specjalistów	12
III.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	12
III.4. Częściowe finansowanie działalności Szpitala kredytami	12
III.5. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	12
III.6. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów.	13
IV. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026- PROGNOZA 14	
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 2023 r. poz. 991).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023, zawiera 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.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł															
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		31.12.2020 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2023r. / 2022 r.		2022r. / 2021 r.		2021r. / 2020 r.	
I	2	3	4	3	4	5	6	7	8	11	12	11	12	13	14
A.	Aktywa trwałe	266 549,06	87,36%	160 515,76	81,47%	122 575,88	74,74%	123 950,59	74,46%	106 033,30	66,06%	37 939,87	30,95%	- 1 374,70	-1,11%
I.	Wartości niematerialne i prawne	892,79	0,29%	1 553,42	0,79%	2 193,47	1,34%	2 819,85	1,69%	-660,63	-42,53%	-640,05	-29,18%	-626,39	-22,21%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	265 656,26	87,06%	158 962,34	80,68%	120 382,42	73,40%	121 130,73	72,77%	106 693,93	67,12%	38 579,92	32,05%	-748,32	-0,62%
III.	Należności długoterminowe														
IV.	Inwestycje długoterminowe														
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe														
B.	Aktywa obrotowe	38 578,56	12,64%	36 513,76	18,53%	41 431,50	25,26%	42 512,82	25,54%	2 064,81	5,65%	- 4 917,74	-11,87%	- 1 081,32	-2,54%
I.	Zapasy	6 949,68	2,28%	6 987,02	3,55%	6 442,70	3,93%	8 801,55	5,29%	-37,35	-0,53%	544,32	8,45%	-2 358,85	-26,80%
II.	Należności krótkoterminowe	24 926,95	8,17%	25 608,91	13,00%	29 685,06	18,10%	30 634,06	18,40%	-681,96	-2,66%	-4 076,16	-13,73%	-949,00	-3,10%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 937,97	1,95%	3 321,94	1,69%	4 698,30	2,86%	2 515,72	1,51%	2 616,03	78,75%	- 1 376,35	-29,29%	2 182,58	86,76%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	763,96	0,25%	595,88	0,30%	605,44	0,37%	561,50	0,34%	168,08	28,21%	- 9,56	-1,58%	43,94	7,83%
C	Udziały i akcje własne														
	Aktywa razem	305 127,62	100,00%	197 029,52	100,00%	164 007,38	100,00%	166 463,41	100,00%	108 098,11	54,86%	33 022,13	20,13%	-2 456,03	-1,48%

BILANS - Pasywa w tys. zł															
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		31.12.2020 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2023 r./2022 r.		2022 r./2021 r.		2021 r./2020 r.	
1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	11	12	11	12	13	14
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 120 532,97	-39,50%	- 77 822,69	-39,50%	- 64 176,74	-39,13%	- 66 018,74	-39,66%	- 42 710,28	-54,88%	- 13 645,95	-21,26%	1 842,00	2,79%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69 710,48	22,85%	67 464,77	34,24%	67 464,77	41,14%	67 464,77	40,53%	2 245,71	3,33%	-	0,00%	-	0,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy														
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny														
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe														
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 155 150,00	-50,85%	- 131 641,51	-66,81%	- 128 088,67	-78,10%	- 128 218,05	-77,02%	- 23 508,49	-17,86%	- 3 552,84	-2,77%	129,38	0,10%
VI.	Zysk (strata) netto	- 35 093,45	-11,50%	- 13 645,95	-6,93%	- 3 552,84	-2,17%	- 5 265,46	-3,16%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%	1 712,62	32,53%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)														
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	425 660,59	139,50%	274 852,20	139,50%	228 184,12	139,13%	232 482,15	139,66%	150 808,39	54,87%	46 668,08	20,45%	- 4 298,03	-1,85%
I.	Rezerwy na zobowiązania	68 815,74	22,55%	53 590,82	27,20%	46 210,54	28,18%	41 697,61	25,05%	15 224,92	28,41%	7 380,28	15,97%	4 512,93	10,82%
II.	Zobowiązania długoterminowe	26 985,47	8,84%	21 279,35	10,80%	20 276,47	12,36%	16 003,60	9,61%	5 706,12	26,82%	1 002,88	4,95%	4 272,88	26,70%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	69 023,30	22,62%	46 633,42	23,67%	43 127,86	26,30%	50 609,52	30,40%	22 389,87	48,01%	3 505,56	8,13%	- 7 481,65	-14,78%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	260 836,09	85,48%	153 348,61	77,83%	118 569,25	72,30%	124 171,43	74,59%	107 487,48	70,09%	34 779,36	29,33%	- 5 602,18	-4,51%
	Pasywa razem	305 127,62	100,00%	197 029,52	100,00%	164 007,38	100,00%	166 463,41	100,00%	108 098,11	54,86%	33 022,13	20,13%	- 2 456,03	-1,48%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny) - dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2023r.-31.12.2023r.		01.01.2022r.-31.12.2022r.		01.01.2021r.-31.12.2021r.		01.01.2020r.-31.12.2020r.		Zmiana stanu					
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2022r. / 2021r.	%	2022r. / 2021r.	%	2021r. / 2020r.	%
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:	293 899,14	-837,48%	267 698,54	-1961,74%	285 940,48	-8048,23%	219 945,40	-4177,14%	26 200,60	9,79%	- 18 241,94	-6,38%	65 995,07	30,01%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	333 623,72	-950,67%	291 368,86	-2135,20%	296 475,85	-8344,76%	230 276,57	-4373,34%	42254,86	14,50%	-5106,98	-1,72%	66199,27	28,75%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 39 724,59	113,20%	- 23 670,33	173,46%	- 10 535,37	296,53%	- 10 331,17	196,21%	- 16 054,26	-67,82%	- 13 134,96	-124,67%	- 204,20	-1,98%
D.	Koszt sprzedaży														
E.	Koszty ogólnego zarządu	12 934,05	-36,86%	11 761,43	-86,19%	10 778,15	-303,37%	10 012,10	-190,15%	1 172,61	9,97%	983,28	9,12%	766,05	7,65%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 52 658,63	150,05%	- 35 431,76	259,65%	- 21 313,52	599,90%	- 20 343,27	386,35%	- 17 226,87	-48,62%	- 14 118,24	-66,24%	- 970,25	-4,77%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	21 050,29	-59,98%	25 787,30	-188,97%	19 249,49	-541,81%	20 818,42	-395,38%	- 4 737,01	-18,37%	6 537,81	33,96%	- 1 568,93	-7,54%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1 588,16	-4,53%	2 141,17	-15,69%	704,67	-19,83%	4 612,78	-87,60%	- 553,01	-34,97%	1 436,50	197,38%	- 3 908,11	-84,19%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	- 33 196,50	94,59%	- 11 785,63	86,37%	- 2 768,70	77,93%	- 4 137,63	78,58%	- 21 410,87	-181,67%	- 9 016,92	-325,67%	1 368,92	33,08%
J.	Przychody finansowe	467,09	-1,33%	112,46	-0,82%	94,37	-2,66%	121,07	-2,30%	354,63	315,33%	18,09	19,17%	- 26,69	-22,05%
K.	Koszty finansowe	2 364,04	-6,74%	1 972,79	-14,46%	878,51	-24,73%	1 248,90	-23,72%	391,26	19,83%	1 094,28	124,56%	- 370,39	-29,66%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	- 3 552,84	100,00%	- 5 265,46	100,00%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%	1 712,62	32,53%
M.	Podatek dochodowy														
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku														
O.	Zysk (strata) netto(L-M-N)	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	- 3 552,84	100,00%	- 5 265,46	100,00%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%	1 712,62	32,53%

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	- 1,16	- 4,65	- 11,13
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	- 0,91	- 4,02	- 10,54
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-2,15	-7,56	-13,98
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	0,86	0,68	0,44
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	0,72	0,55	0,36
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	36,59	34,87	26,39
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	19,35	21,91	29,90
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100%Aktywa razem	66,84	61,67	54,02
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	- 1,71	- 1,56	- 1,37

Funkcjonowanie Szpitala przy obecnym poziomie finansowania w warunkach niepewności, co do rosnącej inflacji, sytuacji geopolitycznej jest trudnym zadaniem, o czym świadczą mogą wskaźniki ekonomiczne.

Pogorszenie powyższych wskaźników w roku 2023 jest efektem obniżenia przychodów i wysokiej straty będącej efektem zbyt niskiej wyceny świadczeń zdrowotnych, chronicznego braku lekarzy.

Ujemny wskaźnik wypłacalności informuje przede wszystkim o ujemnych kapitałach własnych Szpitala, co jest szczególnie niekorzystne w przypadku pozyskiwania finansowania zewnętrznego działalności szpitala.

Z roku na rok pogorszeniu ulega płynność Szpitala. W dużej mierze do tej sytuacji przyczyniło się zmniejszenie kwoty kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, którym dysponował Szpital. W 2021 roku była to kwota 9 milionów złotych, obecnie Szpital dysponuje kwotą 4 milionów zł.

Zmniejszone zdolności płatnicze wpływają na trudności z bieżącym regulowaniem zobowiązań i w przyszłości problem ten niestety będzie się pogłębiać z uwagi na osiągnięte ujemne wyniki finansowe szpitala.

W Płocku poza Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym, który jest szpitalem specjalistycznym, jest jeszcze jeden szpital z oddziałem wewnętrznym, chirurgicznym, ginekologiczno-położniczym i pediatrycznym. Jednak z uwagi na brak oddziału intensywnej terapii szpital ten nie wykonuje zabiegów w trybie pilnym nawet dla pacjentów hospitalizowanych we własnych oddziałach. Z tego powodu Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku musi pełnić również rolę szpitala powiatowego w zakresie oddziałów podstawowych, których prowadzenie nie poprawia wyniku finansowego.

W 2023 r. Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku realizował niżej wymienione projekty:

- 1) W 2023r. zakończyła się rozbudowa Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Płocku, która realizowana była w ramach wieloletniego zadania pt.: „Rozbudowa i modernizacja budynku Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku z wyposażeniem”. Wartość projektu to 33 mln zł, z czego 8 mln zł pochodziło z UE, a ponad 24,6 mln zł z budżetu województwa mazowieckiego.
- 2) kontynuacja realizacji zadania wieloletniego pt.: „Budowa i wyposażenie Ośrodka Radioterapii na terenie Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku”. Zadanie finansowane jest ze środków samorządu Województwa Mazowieckiego oraz środków własnych Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku. W 2023 roku zakończyły się prace budowlane i wykończeniowe Ośrodka Radioterapii. Szpital zwrócił się do Narodowego Funduszu Zdrowia z prośbą o możliwość realizowania procedur w ramach umowy z NFZ na rok 2024.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona na bazie 2023r. i sprawozdań finansowych z lat wcześniejszych. Wartości zaplanowano przy założeniu kontynuowania tego samego rodzaju i poziomu działalności.

Przyjęte założenia:

- przychody z NFZ w 2024r. zaplanowano na podstawie wykonania planu umów w okresie od 1 stycznia do 31 października 2023r. przeliczonych proporcjonalnie w skali roku oraz zwiększonych o wartość planowanego realnego tempa wzrostu PKB 3% na 2024r., ujętego w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2024 (<https://www.gov.pl/web/finanse/zalozenia-do-ustawy4>).
- w przychodach ujęto prognozowany od 1 lipca 2024r. wzrost wynagrodzeń personelu medycznego finansowanego ze środków publicznych w wysokości 13 537 440,00 zł., wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2022 poz. 2139)
- plan kosztów zaplanowano na poziomie szacunkowego rocznego wykonania kosztów na podstawie trzech kwartałów 2023r. z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług
- wzrost kosztów i niedostateczne finansowanie negatywnie wpłynie na osiągnięte wyniki finansowe. Założono pokrycie strat finansowych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych nie stosując dyskonta. Prognoza finansowa na lata 2025 i 2026 jest konsekwencją wyniku finansowego planowanego w 2024r.

II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2024-2026

II.1. Prognoza przychodów

Prognoza przychodów		w mln zł		
Rodzaj świadczonych usług	Plan na 2024r.	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.	
1	2	3	4	
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	343,08	382,64	382,64	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	343,08	382,64	382,64	
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
II. Pozostałe przychody operacyjne	36,58	35,42	35,42	
Przychody ogółem	379,66	418,07	418,07	

II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego

Prognoza kosztów		w mln zł		
Wyszczególnienie	Plan na 2024r.	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.	
1	2	3	4	
I. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	389,06	429,59	429,59	
Zużycie materiałów i energii	69,20	69,20	69,20	
Usługi obce, w tym:	72,67	77,59	77,59	
Podatki i opłaty	0,78	0,78	0,78	
Wynagrodzenia	204,00	233,54	233,54	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41,75	47,82	47,82	
Pozostałe koszty rodzajowe	0,67	0,67	0,67	
II. Amortyzacja	31,90	30,52	30,52	
III. Pozostałe koszty operacyjne	1,80	1,80	1,80	
IV. Koszty finansowe	2,79	2,79	2,79	
Razem koszty	425,55	464,71	464,71	

Wynik finansowy	- 45,89	- 46,64	- 46,64	
------------------------	----------------	----------------	----------------	--

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku obecnie w pełni odczuwa powszechnie rosnące koszty funkcjonowania jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2023 roku czy wzrost cen energii przekłada się na zwiększenie kosztów, m.in. ogrzewania, wyposażenia, materiałów opatrunkowych czy środków ochrony osobistej a także kosztów usług zleczanych na zewnątrz. Ponadto wzrosły ceny leków i substancji do receptur.

Podstawowym problemem, który w sposób ciągły zagraża dalszemu funkcjonowaniu Szpitala jest brak lekarzy specjalistów. Niepokojące jest, iż z uwagi na niewystarczającą obsadę personelu lekarskiego, Szpital nie w pełni wykonał umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto z powodu braku lekarzy specjalistów Szpital nie ma możliwości wykonania nadwykonań, które umożliwiłyby spłatę środków otrzymanych od NFZ w ramach tzw. 1/12 (rozliczenie bez sprawozdawczości).

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku uzyskał dodatkowe środki finansowe w ramach tzw. instrumentu wyrównującego (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2023r. Dz.U2023.poz.837), jednak pomimo zastosowania instrumentu wyrównującego finansowanie Szpitala nadal jest niewystarczające. Instrument wyrównujący jest instrumentem zwrotnym, tj. w przypadku nie wykonania nadwykonań podlega zwrotowi.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku nieustannie zmierza w kierunku zwiększania kompleksowości swoich świadczeń. Podejmuje starania mające na celu polepszenie sytuacji finansowej jednostki poprzez wprowadzenie działań naprawczych na lata 2023-2025. Szpital planuje zwiększenie kompleksowości swoich świadczeń. Do najważniejszych zadań inwestycyjnych kontynuowanych w 2023r. należy budowa i wyposażenie Ośrodka Radioterapii na terenie WSzZ w Płocku oraz rozbudowa i modernizacja budynku Oddziału Obserwacyjno – Zakaźnego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku z wyposażeniem (projekt unijny).

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. Nie zbilansowanie przychodów i kosztów w latach ubiegłych jest przyczyną trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

III.2. Niedobór lekarzy specjalistów

Ciągłość działalności oddziałów Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Płocku, jest zagrożona z uwagi na brak lekarzy specjalistów. Szpital pozyskuje lekarzy z terenu całej Polski, jednakże wielokrotnie zdarzają się problemy z utrzymaniem ciągłości całodobowej opieki lekarskiej w Szpitalu. Szpital zatrudnia lekarzy kontraktowych. Ich pozyskanie w sytuacjach krytycznych wymusza konkurencyjne stawki i jest powodem wzrostu wynagrodzeń lekarzy specjalistów zatrudnianych na kontraktach cywilnych.

Niewystarczająca obsada lekarska ogranicza również możliwości rozwoju w kierunku bardziej specjalistycznych procedur medycznych, które mogłyby poprawić wynik finansowy z racji tego, że są lepiej wyceniane.

III.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Wzrost kosztów spowodowany jest w szczególności:

1. wzrostem wynagrodzeń minimalnych pracowników medycznych, żądaniem personelu medycznego regulacji wynagrodzeń oraz wzrostem wynagrodzenia minimalnego znacząco wpływającym na wzrost kosztów wynagrodzeń.
2. niedoborem lekarzy specjalistów i koniecznością zapewnienia obsady dyżurowej, co powoduje wzrost wynagrodzeń i wzrost kosztów zatrudnienia specjalistów.
3. wzrostem kosztów usług obcych i serwisowania sprzętu w szczególności spowodowanym wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

III.4. Częściowe finansowanie działalności Szpitala kredytami

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 3 mln zł rocznie, co jest poważnym obciążeniem budżetu Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Płocku.

III.5. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka

Największym ryzykiem 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.

Dodatkowo ujemne wyniki finansowe i ujemne kapitały własne Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Płocku powodują trudności w utrzymaniu płynności finansowej a w przypadku utraty znacznej części przychodów NFZ mogą doprowadzić do utraty płynności.

III.6. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów.

Bilans - prognoza		w mln zł		
Wiersz	Wyszczególnienie	2024r.	2025r.	2026r.
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	174,58	210,01	218,87
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,15	- 1,04	- 1,78
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	248,74	211,06	220,66
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	38,58	27,71	27,71
I.	Zapasy	6,95	8,58	8,58
II.	Należności krótkoterminowe	24,93	14,36	14,36
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5,94	2,52	2,52
IV.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0,76	2,25	2,25
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-
Aktywa razem		287,47	237,73	246,59
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 147,71	- 84,48	- 84,48
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69,71	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	- 171,53	- 151,95	- 151,95
VI.	Zysk/strata netto	- 45,89	-	-
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	435,18	322,21	331,07
I.	Rezerwy na zobowiązania	68,82	41,70	41,70
II.	Zobowiązania długoterminowe	26,99	8,97	8,97
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	96,20	67,35	67,35
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	243,18	204,19	213,05
Pasywa razem		287,47	237,73	246,59

IV. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026- Prognoza

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	- 12,09	0	- 11,16	0	- 11,16	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 11,35	0	- 10,49	0	- 10,49	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 15,49	0	- 17,76	0	- 19,26	0
	1. Razem		0		0		0
2.	wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,36	0	0,36	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,24	0	0,24	0
	2. Razem		0		0		0
3.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,62	3	15,60	3	12,52	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,05	7	47,44	7	37,95	7
	3. Razem		10		10		10
4.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,79	3	49,65	8	47,86	8
	wskaźnik wypłacalności	- 1,30	0	- 1,40	0	- 1,40	0
	4. Razem		3		8		8
	Łącznie		13		18		18

Wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala, wzrost wynagrodzeń za pracę znajdują odzwierciedlenie w pogorszających się wskaźnikach ekonomiczno-finansowych. W prognozowanym okresie wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 0,2-0,4 w latach 2024-2026, z uwagi na poziom zobowiązań.

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.

Funkcjonowanie Szpitala przy obecnym poziomie finansowania jest trudnym zadaniem. Dzisiaj trudno jest znaleźć obszar funkcjonowania Szpitala, który nie odczuł wzrostu ponoszonych kosztów.

Wynik finansowy Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Płocku za 2023r. jest ujemny i wynosi 35 093 450,64 zł. Wartość punktowa wskaźników za 2023r. wynosi 18 i stanowi 26% maksymalnej liczby punktów. Szpital ma zachwianą płynność finansową a wskaźniki rentowności są ujemne.

W perspektywie 3 najbliższych lat przewiduje się pogorszenie sytuacji finansowej, co wynika z niedoboru kadry specjalistów, rosnących kosztów funkcjonowania i niewystarczającym finansowaniu ze środków publicznych.

Pomimo ryzyk związanych z funkcjonowaniem Szpital opracował program naprawczy mający zapobiec utracie płynności i wskazujący działania zmierzające do polepszenia wyniku finansowego. Określono dalszy rozwój Szpitala m.in. poprzez uruchomienie Ośrodka Radioterapii. Wojewódzki Szpital Zespólny w Płocku nieustannie podejmuje nowe wyzwania i działania w kierunku rozwoju. Wpisuje się to w działanie mające zapewnić kompleksowość świadczonych usług i zwiększanie zakresu świadczeń dla społeczności Płocka i mieszkańców północno-zachodniego Mazowsza.

Płock, 28 maj 2024 r.