

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY W PŁOCKU

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej**

za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Płock 30.05.2025 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 2025-2027	10
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	10
II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2025-2027	11
II.1. <i>Prognoza przychodów</i>	<i>11</i>
II.2. <i>Prognoza kosztów i wyniku finansowego</i>	<i>11</i>
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	12
III.1. <i>Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych</i>	<i>12</i>
III.2. <i>Niedobór lekarzy specjalistów</i>	<i>12</i>
III.3. <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	<i>13</i>
III.4. <i>Częściowe finansowanie działalności Szpitala kredytami</i>	<i>13</i>
III.5. <i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka</i>	<i>13</i>
III.6. <i>Prognoza dotycząca aktywów, pasywów.</i>	<i>14</i>
IV. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027- PROGNOZA	15
V. PODSUMOWANIE RAPORTU	17

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 2025 r. poz. 450).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024, 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	31.12.2024 r.		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.				Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2024r. / 2023 r.		2023r. / 2022 r.		2022r. / 2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Aktywa trwałe	272 970,40	85,32%	266 549,06	87,36%	160 515,76	81,47%	122 575,88	74,74%	6 421,34	2,41%	106 033,30	66,06%	37 939,87	30,95%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 290,04	0,40%	892,79	0,29%	1 553,42	0,79%	2 193,47	1,34%	397,25	44,49%	-660,63	-42,53%	-640,05	-29,18%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	271 680,36	84,92%	265 656,26	87,06%	158 962,34	80,68%	120 382,42	73,40%	6 024,09	2,27%	106 693,93	67,12%	38 579,92	32,05%
III.	Należności długoterminowe														
IV.	Inwestycje długoterminowe														
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe														
B.	Aktywa obrotowe	46 960,23	14,68%	38 578,56	12,64%	36 513,76	18,53%	41 431,50	25,26%	8 381,66	21,73%	2 064,81	5,65%	- 4 917,74	-11,87%
I.	Zapasy	7 725,11	2,41%	6 949,68	2,28%	6 987,02	3,55%	6 442,70	3,93%	775,44	11,16%	-37,35	-0,53%	544,32	8,45%
II.	Należności krótkoterminowe	33 153,49	10,36%	24 926,95	8,17%	25 608,91	13,00%	29 685,06	18,10%	8 226,54	33,00%	-681,96	-2,66%	-4 076,16	-13,73%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 379,46	1,68%	5 937,97	1,95%	3 321,94	1,69%	4 698,30	2,86%	- 558,52	-9,41%	2 616,03	78,75%	- 1 376,35	-29,29%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	702,17	0,22%	763,96	0,25%	595,88	0,30%	605,44	0,37%	- 61,80	-8,09%	168,08	28,21%	- 9,56	-1,58%
C	Udziały i akcje własne														
	Aktywa razem	319 930,62	100,00%	305 127,62	100,00%	197 029,52	100,00%	164 007,38	100,00%	14 803,00	4,85%	108 098,11	54,86%	33 022,13	20,13%

BILANS - Pasywa w tys. zł															
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024 r.		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		31.12.2021 r.				Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2024 r./2023 r.		2023 r./2022 r.		2022 r./2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 169 547,39	-53,00%	- 120 532,97	-39,50%	- 77 822,69	-39,50%	- 64 176,74	-39,13%	- 49 014,42	-40,66%	- 42 710,28	-54,88%	- 13 645,95	-21,26%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69 710,48	21,79%	69 710,48	22,85%	67 464,77	34,24%	67 464,77	41,14%	-	0,00%	2 245,71	3,33%	-	0,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy														
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny														
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe														
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 170 406,47	-53,26%	- 155 150,00	-50,85%	- 131 641,51	-66,81%	- 128 088,67	-78,10%	- 15 256,47	-9,83%	- 23 508,49	-17,86%	- 3 552,84	-2,77%
VI.	Zysk (strata) netto	- 68 851,40	-21,52%	- 35 093,45	-11,50%	- 13 645,95	-6,93%	- 3 552,84	-2,17%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)														
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	489 478,01	153,00%	425 660,59	139,50%	274 852,20	139,50%	228 184,12	139,13%	63 817,42	14,99%	150 808,39	54,87%	46 668,08	20,45%
I.	Rezerwy na zobowiązania	77 796,07	24,32%	68 815,74	22,55%	53 590,82	27,20%	46 210,54	28,18%	8 980,33	13,05%	15 224,92	28,41%	7 380,28	15,97%
II.	Zobowiązania długoterminowe	26 537,55	8,29%	26 985,47	8,84%	21 279,35	10,80%	20 276,47	12,36%	- 447,91	-1,66%	5 706,12	26,82%	1 002,88	4,95%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	121 911,18	38,11%	69 023,30	22,62%	46 633,42	23,67%	43 127,86	26,30%	52 887,89	76,62%	22 389,87	48,01%	3 505,56	8,13%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	263 233,21	82,28%	260 836,09	85,48%	153 348,61	77,83%	118 569,25	72,30%	2 397,12	0,92%	107 487,48	70,09%	34 779,36	29,33%
Pasywa razem		319 930,62	100,00%	305 127,62	100,00%	197 029,52	100,00%	164 007,38	100,00%	14 803,00	4,85%	108 098,11	54,86%	33 022,13	20,13%

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

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

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2024r.-31.12.2024r.		01.01.2023r.-31.12.2023r.		01.01.2022r.-31.12.2022r.		01.01.2021r.-31.12.2021r.		Zmiana stanu					
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2024r. / 2023r.		2023r. / 2022r.		2022r. / 2021r.	
1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	11	12	11	12	13	14
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	318 771,82	-462,99%	293 899,14	-837,48%	267 698,54	-1961,74%	285 940,48	-8048,23%	24 872,68	8,46%	26 200,60	9,79%	- 18 241,94	-6,38%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	397 247,52	-576,96%	333 623,72	-950,67%	291 368,86	-2135,20%	296 475,85	-8344,76%	63623,79	19,07%	42254,86	14,50%	-5106,98	-1,72%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 78 475,70	113,98%	- 39 724,59	113,20%	- 23 670,33	173,46%	- 10 535,37	296,53%	- 38 751,11	-97,55%	- 16 054,26	-67,82%	- 13 134,96	-24,67%
D.	Koszt sprzedaży														
E.	Koszty ogólnego zarządu	14 091,38	-20,47%	12 934,05	-36,86%	11 761,43	-86,19%	10 778,15	-303,37%	1 157,34	8,95%	1 172,61	9,97%	983,28	9,12%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 92 567,08	134,44%	- 52 658,63	150,05%	- 35 431,76	259,65%	- 21 313,52	599,90%	- 39 908,44	-75,79%	- 17 226,87	-48,62%	- 14 118,24	-66,24%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	28 424,12	-41,28%	21 050,29	-59,98%	25 787,30	-188,97%	19 249,49	-541,81%	7 373,83	35,03%	- 4 737,01	-18,37%	6 537,81	33,96%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	2 349,71	-3,41%	1 588,16	-4,53%	2 141,17	-15,69%	704,67	-19,83%	761,55	50,37%	- 553,01	-34,97%	1 436,50	197,38%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	- 66 492,67	96,57%	- 33 196,50	94,59%	- 11 785,63	86,37%	- 2 768,70	77,93%	- 33 296,17	-100,30%	- 21 410,87	-181,67%	- 9 016,92	-325,67%
J.	Przychody finansowe	693,74	-1,01%	467,09	-1,33%	112,46	-0,82%	94,37	-2,66%	226,64	48,52%	354,63	315,33%	18,09	19,17%
K.	Koszty finansowe	3 052,47	-4,43%	2 364,04	-6,74%	1 972,79	-14,46%	878,51	-24,73%	688,43	29,12%	391,26	19,83%	1 094,28	124,56%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	- 68 851,40	100,00%	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	- 3 552,84	100,00%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%
M.	Podatek dochodowy														
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku														
O.	Zysk (strata) netto(L-M-N)	- 68 851,40	100,00%	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	- 3 552,84	100,00%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%	- 10 093,11	-284,09%

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	- 4,65	- 11,13	- 19,79
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	- 4,02	- 10,54	- 19,15
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-7,56	-13,98	-22,03
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	0,68	0,44	0,33
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	0,55	0,36	0,28
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	34,87	26,39	25,49
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	21,91	29,90	58,88
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100%Aktywa razem	61,67	54,02	70,72
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	- 1,56	- 1,37	- 1,33

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

Pogorszenie powyższych wskaźników w roku 2024 jest efektem niskich przychodów i wysokiej straty będącej efektem zbyt niskiej wyceny świadczeń zdrowotnych, chronicznego braku

lekarzy. Ponadto Szpital z uwagi na brak wystarczającej ilości nadwykonań zobligowany został do zwrotu środków finansowych w wysokości 23 731 653,88 zł otrzymanych od Narodowego Funduszu Zdrowia w latach 2023-2024 na podstawie przepisów §3b oraz §3ba rozporządzenia OWU (tzw. instrument wyrównujący) co w znaczący sposób wpłynęło na wynik finansowy osiągnięty w 2024r.

Wskaźniki zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz rentowności aktywów przyjmują wartości ujemne. Z roku na rok wskaźniki te ulegają pogorszeniu. Wskaźnik zyskowności netto obniżył się z -4,65% w 2022 roku do poziomu -19,79% w 2024 roku. Wskaźnik działalności operacyjnej pogorszył się z -4,02% do -19,15% a ROA spadło do -22,03%.

Analiza wskaźników płynności w latach 2022-2024 wskazuje na systematyczne pogarszanie się zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności spadł z poziomu 0,68 w 2022 roku do 0,44 w 2023 roku, osiągając w 2024 roku wartość 0,33 a wskaźnik szybkiej płynności z poziomu 0,55 w 2022 roku spadł do poziomu 0,28 w 2024 roku. 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, od 23.06.2022r. Szpital dysponował kwotą 4 milionów zł. Kwota ta w wyniku negocjacji od kwietnia 2025r. miesięcznie ulega obniżeniu o 100 tys. zł.

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

Rotacja należności poprawiła się z 35 do 25 dni, jednak rotacja zobowiązań znacznie się pogorszyła - uległa wydłużeniu z 22 do 59 dni, co świadczy o opóźnianiu płatności.

Wskaźnik zadłużenia wzrósł z 61,67% do 70,72%, a wskaźnik wypłacalności jest ujemny (-1,33%). Ujemny wskaźnik wypłacalności informuje przede wszystkim o ujemnych kapitałach własnych Szpitala, co jest szczególnie niekorzystne w przypadku pozyskiwania finansowania zewnętrznego Szpitala.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku nieustannie podejmuje działania mające poprawić sytuację finansową i jednocześnie zapewnić kompleksowość świadczonych usług. Oferta usług medycznych świadczonych przez Szpital poszerzona została o zakres usług onkologicznych w wyposażonym w nowoczesną aparaturę medyczną Ośrodku Radioterapii. Od 07.10.2024r. Szpital ma podpisaną umowę na leczenie szpitalne w zakresie teleradioterapii, a od 01.12.2024r. na leczenie w zakresie brachyterapii. Jednakże uruchomienie i początkowa działalność Ośrodka Radioterapii wymagała poniesienia wysokich kosztów, w tym kosztów zatrudnienia techników, fizyków atomowych, radioterapeutów, koordynatorów, lekarzy czy kosztów energii, które w chwili obecnej nie są zbilansowane przez przychody. Ponoszone koszty znacznie obciążały wynik finansowy Szpitala.

Wychodząc naprzeciw zapotrzebowaniu pacjentów oraz chcąc rozszerzyć zakres swoich świadczeń Szpital zaplanował rozwój elektroterapii, który jest wpisany w rozwój współczesnej kardiologii. Prognozowane efekty rozwoju kardiologii niestety w najbliższych latach nie wpłyną bezpośrednio na poprawę wyniku finansowego, gdyż wykonywane procedury rozliczane są w ramach ryczału podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Wzrost wykonywanych procedur przyczyni się do wykonania ryczału, co w kolejnych latach przełoży się na jego wzrost.

Szpital stawia na ciągły rozwój. Od 1 lipca 2024r. działalność rozpoczął Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej i Onkologicznej. Szpital podpisał umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielanie w warunkach stacjonarnych świadczeń pacjentom, którzy wymagają stosowania kompleksowych świadczeń rehabilitacyjnych oraz całodobowego nadzoru lekarskiego i pielęgniarskiego. Z uwagi na zapotrzebowanie małych pacjentów Szpital ukierunkowuje swoje działania również w rozwój chirurgii dziecięcej. Dzięki uzyskaniu przez Kliniczny Oddział Chirurgii Dziecięcej od czerwca 2024r. dodatkowego dnia dostępności do Bloku Operacyjnego zwiększone zostały możliwości planowych dni operacyjnych do 3 dni w tygodniu.

W II połowie 2024r. przy Oddziale Wewnętrznym utworzony został Kliniczny Pododdział Endokrynologii i Diabetologii. Jest to jeden z pierwszych efektów współpracy Szpitala i Akademii Mazowieckiej w Płocku. Na mocy podpisanej umowy Szpital utworzy pododdział, a Akademia Katedrę i Klinikę Chorób Wewnętrznych, Endokrynologii i Chorób Metabolicznych. Działanie to służy rozwojowi i dążeniu do zapewnienia kompleksowości i najwyższego poziomu świadczenia usług medycznych i kształcenia kadry lekarskiej.

Podejmowane działania przyczynią się nie tylko do zwiększenia kompleksowości świadczonych usług, ale również znajdą odzwierciedlenie w oczekiwanym wzroście przychodów w 2026r.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2025-2027

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona na bazie 2024r. i sprawozdań finansowych z lat wcześniejszych. Wartości zaplanowano przy założeniu kontynuowania tego samego rodzaju i poziomu działalności.

Przyjęte założenia:

- przychody z NFZ w 2025r. zaplanowano na podstawie wykonanej liczby punktów umów w okresie od 1 stycznia do 31 października 2024r. przeliczonych proporcjonalnie w skali roku oraz zwiększonych o wartość planowanego realnego tempa wzrostu PKB 3,7% na 2025r., ujętego w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2025 (<https://www.gov.pl/web/finanse/zalozenia-do-ustawy5>)
- w przychodach ujęto prognozowany od 1 lipca 2025r. wzrost wynagrodzeń personelu medycznego finansowanego ze środków publicznych w wysokości 16 243 500,00 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 8 miesięcy 2024r. 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 2026 i 2027 jest prognozowana na podstawie wyniku finansowego planowanego w 2025r.

II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2025-2027

II.1. Prognoza przychodów

Prognoza przychodów w mln zł			
Rodzaj świadczonych usług	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.	Plan na 2027r.
1	2	3	4
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	407,93	418,30	418,30
Przychody netto ze sprzedaży produktów	407,93	418,30	418,30
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe przychody operacyjne	40,34	25,78	23,91
Przychody ogółem	448,28	444,09	442,21

II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego

Prognoza kosztów w mln zł			
Wyszczególnienie	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.	Plan na 2027r.
1	2	3	4
I. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	447,69	455,46	455,46
Zużycie materiałów i energii	80,92	83,18	83,18
Usługi obce, w tym:	88,39	93,89	93,89
Podatki i opłaty	0,84	0,84	0,84
Wynagrodzenia	229,90	229,90	229,90
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	46,93	46,93	46,93
Pozostałe koszty rodzajowe	0,71	0,71	0,71
II. Amortyzacja	35,67	23,78	21,91
III. Pozostałe koszty operacyjne	2,00	2,00	2,00
IV. Koszty finansowe	1,50	2,79	2,79
Razem koszty	486,85	484,03	482,16

Wynik finansowy	-	38,58	-	39,94	-	39,94
------------------------	---	--------------	---	--------------	---	--------------

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku jest finansowany w 99% ze środków publicznych. Przychody otrzymywane z NFZ nie pokrywają bieżących kosztów, w tym obowiązkowych podwyżek dla pracowników. Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2024 roku czy wzrost cen przekłada się na zwiększenie kosztów, m.in. ogrzewania, wyposażenia, materiałów opatrunkowych czy środków ochrony osobistej a także kosztów usług zlecanych na zewnątrz.

Podstawowym problemem, który w sposób ciągły zagraża dalszemu funkcjonowaniu Szpitala jest brak lekarzy specjalistów. Z powodu braku lekarzy specjalistów Szpital nie miał możliwości wykonania nadwykonań, które umożliwiłyby spłatę środków otrzymanych w latach 2023-2024 od NFZ na podstawie przepisów §3b oraz §3ba rozporządzenia OWU (tzw. instrument wyrównujący). Na podstawie noty księgowej obciążeniowej wystawionej przez NFZ Szpital zobligowany jest do zwrotu kwoty 23 731 653,88 zł. Kwota ta pomniejszyła przychody roku 2024 co w konsekwencji wpłynęło na wzrost straty za rok 2024 do wysokości 68 851 402,83zł.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku nieustannie zmierza w kierunku zwiększania kompleksowości swoich świadczeń. Podejmuje starania mające na celu polepszenie sytuacji finansowej jednostki poprzez wprowadzanie kolejnych działań naprawczych. Do najważniejszego zadania inwestycyjnego zakończonego w 2024r. zaliczyć należy budowę i wyposażenie Ośrodka Radioterapii na terenie WSzZ w Płocku. W 2024 roku rozpoczął się remont VII piętra budynku głównego, na którym ulokowany był II Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej oraz Oddział Chirurgii Dziecięcej. Był to pierwszy krok do reorganizacji oddziałów szpitalnych. Po jego zakończeniu na piętrze tym ulokowane będą połączone obie chirurgie I i II a Oddział Chirurgii Dziecięcej przeniesiony zostanie na I piętro.

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 Zespolonego 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 Zespolonego 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 Zespolonego 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	2025r.	2026r.	2027r.
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	261,31	251,31	251,31
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,79	0,50	0,50
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	260,52	250,81	250,81
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	46,96	46,96	46,96
I.	Zapasy	7,73	7,73	7,73
II.	Należności krótkoterminowe	33,15	33,15	33,15
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5,38	5,38	5,38
IV.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0,70	0,70	0,70
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	-	-	-
Aktywa razem		308,27	298,27	298,27
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 162,07	- 199,11	- 239,05
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69,71	69,71	69,71
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
V.	Zysk/strata z lat ubiegłych	- 193,21	- 228,87	- 268,82
VI.	Zysk/strata netto	- 38,58	- 39,94	- 39,94
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	470,35	497,38	537,32
I.	Rezerwy na zobowiązania	80,80	83,80	83,80
II.	Zobowiązania długoterminowe	24,29	22,29	22,29
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	113,68	149,71	189,66
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	251,58	241,57	241,57
Pasywa razem		308,27	298,27	298,27

IV. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027- Prognoza

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	- 8,61	0	- 8,99	0	- 9,03	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 8,27	0	- 8,37	0	- 8,40	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 12,51	0	- 13,39	0	- 13,39	0
	1. Razem		0		0		0
2.	wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,28	0	0,22	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,23	0	0,19	0
	2. Razem		0		0		0
3.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,50	3	21,94	3	21,94	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59,25	7	69,91	4	103,05	0
	3. Razem		10		7		3
4.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70,97	3	85,76	0	99,15	0
	wskaźnik wypłacalności	- 1,35	0	- 1,28	0	- 1,24	0
	4. Razem		3		0		0
	Łącznie		13		7		3

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 0,2-0,3 w latach 2025-2027, z uwagi na wysoki poziom zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) zmieni się z 59 dni w 2025 roku do 103 dni w 2027 roku.

V. PODSUMOWANIE RAPORTU

Podstawowym celem Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Płocku jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, a także promocję zdrowia oraz realizację zadań dydaktycznych i badawczych. Szpital zwraca szczególną uwagę na potrzeby swoich pacjentów - głównie z Płocka i okolicznych powiatów i w miarę możliwości stara się dostosowywać strukturę Szpitala tak, by zaspokajać ich potrzeby. Szpital podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy jakości świadczonych usług. Realizuje zadania inwestycyjne służące rozwojowi i modernizacji posiadanej infrastruktury.

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 Zespołowego w Płocku za 2024r. jest ujemny i wynosi 68 851 402,83 zł. Wartość punktowa wskaźników za 2024r. wynosi 13 i stanowi 19% maksymalnej liczby punktów. Szpital ma zachwianą płynność finansową a wskaźniki rentowności są ujemne.

W perspektywie 3 najbliższych lat nie przewiduje się znaczącej poprawy sytuacji finansowej, co jest konsekwencją niedoboru kadry specjalistów, rosnących kosztów funkcjonowania i niewystarczającym finansowaniu ze środków publicznych.

Wojewódzki Szpital Zespołowy 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. Pomimo ryzyk związanych z funkcjonowaniem Szpital realizuje program naprawczy mający zapobiec utracie płynności i wskazujący działania zmierzające do polepszenia wyniku finansowego. Rozpoczęte wieloletnie procesy inwestycyjne przyniosą efekt rozwoju Szpitala w tym utworzenia nowych rodzajów działalności zgodnych z mapą potrzeb zdrowotnych, jednakże w celu możliwości rozwoju i realizacji tych zadań niezbędna jest stabilizacja sytuacji finansowej Szpitala w tym odpowiednie finansowanie świadczeń zdrowotnych przez płatnika publicznego.

Płock, 30 maj 2025 r.