



WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała
Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie

Lublin, maj 2023

1875

1875

1875

1875

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is essential for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent and reliable data collection processes to support informed decision-making.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and reporting, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part of the document addresses the challenges associated with data security and privacy. It stresses the importance of implementing robust security measures to protect sensitive information from unauthorized access and breaches.

5. The fifth part of the document discusses the importance of data quality and integrity. It notes that high-quality data is crucial for generating accurate insights and reports, and therefore, regular audits and validation are necessary.

6. The sixth part of the document explores the role of data in strategic planning and performance evaluation. It explains how data-driven insights can help organizations identify trends, set goals, and measure their progress against key performance indicators.

7. The seventh part of the document concludes by summarizing the key points discussed and emphasizing the overall importance of a data-driven approach in modern business operations.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO
SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w LUBLINIE**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U.2021 poz. 711)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie
2. Siedziba: ul. Al. Kraśnicka 100
3. Adres: 20-718 Lublin
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 81 537-42-29
fax 81 525-80-30, mail: szpital @ szpital.lublin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 431018940
6. Numer NIP: 712 240 93 95
7. Numer KRS: 0000003717

Zakres przedmiotowy raportu:

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową WSS SPZOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do

sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia (Dz.U. 2017r. poz.832 ze zm.).

Zakres podmiotowy:

Zgodnie z art. 53 a lit. 4 cyt. ust. podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na podstawie raportu.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki ekonomiczne dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej SPZOZ:

- 1. zyskowności**, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- 2. płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- 3. efektywności** zarządzania przepływami finansowymi,
- 4. zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Ad.1. 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.

1.1 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.

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

1.3 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.

Ad. 2. 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.

2.1 Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

Ad. 3. Wskaźniki efektywności.

3.1 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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

3.2 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.

Ad. 4 Wskaźniki zadłużenia

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

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	Maksymalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	-11,12%	0	5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,25%	0	5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,42%	0	5
	I. Razem:		0	15
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	13
	II. Razem:		0	25
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,59	3	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	82,94	4	7
	III. Razem:		7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	179,91%	0	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,22	0	10
	4. Razem:		0	20
Łączna wartość punktów			7	70

Zasady oceny zyskowności

Ocena zyskowności SPZOZ odbywa się na podstawie następujących wskaźników:

1. wskaźnik zyskowności netto =

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{pozostałe przychody finansowe}}$$
$$= \frac{-47\,893\,883,28 * 100\%}{430\,805\,651,25} = -11,12\%$$

Wskaźnik ten mówi nam jaki jest udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychodów finansowych.

2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{-5\,398\,198,99 * 100\%}{430\,648\,876,78} = -1,25\%$$

Wskazuje udział z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych.

3. wskaźnik zyskowności aktywów =

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}} = \frac{-47\,893\,883,28 * 100\%}{246\,678\,475,05} = -19,42\%$$

Określa jak efektywnie szpital gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk.

Zasady oceny płynności finansowej

Do oceny płynności finansowej jednostki posłużą następujące wskaźniki:

1. wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{92\,304\,317,10}{246\,832\,452,77} = 0,37$$

Stosunek bieżących aktywów rozumianych jako suma zapasów, należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych oraz gotówki do posiadanych przez szpital zobowiązań krótkoterminowych.

2. wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{87\,111\,854,30}{246\,832\,452,77} = 0,35$$

Stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o wartość zapasów do zobowiązań krótkoterminowych.

Zasady pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

Efektywność zarządzania przepływami finansowymi będzie mierzona następującymi wskaźnikami:

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$= \frac{33\,825\,517,04 * 365}{403\,642\,561,98} = 30,59$$

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych z tytułu działalności pozaszpitalnej i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytyje płatnika lub inne podmioty.

2. *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$= \frac{91\,716\,953,52 * 365}{403\,642\,561,98} = 82,94$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży. Wskaźnik jest wyrażany w dniach.

Zasady oceny zadłużenia jednostki

Zadłużenie jednostki zostanie ocenione na podstawie następujących wskaźników:

1. *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zob.}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

$$= \frac{623\,119\,492,27 * 100\%}{346\,357\,002,62} = 179,91\%$$

2. *wskaźnik wypłacalności =*

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zob.}}{\text{fundusz własny}}$$

$$= \frac{623\,119\,492,27}{-510\,058\,180,77} = -1,22$$

Wskaźnik ukazuje stosunek zobowiązań i rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 7 punktów co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej **nie są nastawione na osiągnięcie zysku.**

Analizując wskaźniki zauważyć można fakt, że są ogólne i nie są dostosowane do specyfiki podmiotów działających w ochronie zdrowia. Przyjęte kryteria oceny są w niektórych aspektach niedostosowane do sytuacji finansowej podmiotów w sektorze ochrony zdrowia (wskaźniki rotacji zobowiązań czy zyskowności). Wskaźniki nie uwzględniają wartości amortyzacji środków trwałych finansowanych środkami zewnętrznymi (dotacje), których skala może wpływać na ocenę. Nie uwzględniają specyfiki podmiotu w zakresie realizowanych świadczeń, wielkości mierzonej ilością oddziałów, łóżek, określenia poziomu specjalistyki i zakresów realizowanych świadczeń oraz wdrażanych programów lekowych. Wszystkie podmioty realizujące świadczenia ze środków publicznych mają ten sam termin płatności z NFZ, w związku z powyższym wskaźnik rotacji zobowiązań nie pokazuje problemu nadwykonań, jak też nie przedstawi we właściwy sposób kwestii sprawności podmiotu w zakresie rozliczenia z NFZ. Natomiast wobec faktu zmiany zasad finansowania podmiotów wykonujących działalność leczniczą faktyczne znaczenie wskaźnika rotacji należności jest niewielkie.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SP ZOZ w Lublinie jak publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z wdrażania przyjętego Programu Naprawczego.

Założone cele Programu naprawczego, to przeprowadzenie procesu zmian organizacyjnych, strukturalnych oraz ekonomicznych, dostosowanych do efektywnej

realizacji zadań Szpitala. Skutkiem tych zmian będzie przywrócenie równowagi bilansowej i operacyjnej Szpitala.

Podstawę prognozy przychodów i kosztów stanowią dane za 2022 r. oraz za 2021 rok a także przyjęte założenia wynikające z połączenia dwóch podmiotów leczniczych: Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Bożego w Lublinie.

W celu sporządzenia raportu przyjęto założenia:

Prognoza finansowa została przyjęta na lata 2023-2025 na podstawie zatwierdzonego Programu Naprawczego. Założono, że zostaną zrealizowane zaplanowane w Programie Naprawczym działania restrukturyzacyjne.

Szpital zamierza zwiększyć przychody w latach 2023-2025 poprzez rozwój świadczeń rozliczanych poza ryczałtem tj.

a. zwiększenie sprzedaży usług medycznych: Apteki, RTG, TK, laboratorium, pracowni mikrobiologii,

b. zwiększenie liczby porodów,

c. rozszerzenie pakietu świadczeń nielimitowanych w tym realizowanych w ramach pakietu onkologicznego i chemioterapii.

d. objęcie odpłatną opieką specjalistyczną obcokrajowców, głównie zza wschodniej granicy,

e. zwiększenie liczby świadczeń w ramach opieki długoterminowej (ZOL, opieka paliatywna),

Pozostałe przychody operacyjne uwzględniają wzrost z tytułu realizacji założonych inwestycji finansowanych ze źródeł zewnętrznych: EFRR, EFS, Samorząd Województwa Lubelskiego, których wartość amortyzacji jest jednocześnie rozliczana z Pozostałymi Przychodami Operacyjnymi.

Planowane rachunki zysków i strat dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2023-2025

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	416 769 227,86	433 439 996,97	450 777 596,85
I.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych, z tego:	412 769 227,86	429 084 476,21	446 352 596,85
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	380 875 384,18	393 884 476,21	410 552 596,85
2.	Ministerstwo Zdrowia (nie dotyczy dotacji majątkowych)	13 893 843,68	15 000 000,00	16 000 000,00
3.	Organ Tworzący (nie dotyczy dotacji majątkowych)			
4.	Pozostałe usługi medyczne	18 000 000,00	20 200 000,00	19 800 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0	0
III.	Pozostałe przychody (pozamedyczne)	4 000 000,00	4 355 520,76	4 425 000,00
B.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	22 921 428,07	21 879 285,26	39 691 356,73
1.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10 000 000,00	0,00	20 000 000,00
2.	Dotacje bieżące, dopłaty i subwencje	8 812 067,88	18 180 861,09	16 362 774,98
3.	Inne przychody operacyjne	4 109 360,19	3 698 424,17	3 328 581,75
C.	PRZYCHODY FINANSOWE	66 377,33	66 377,33	66 377,33
1.	Odsetki	52 029,17	66 377,33	66 377,33
2.	Pozostałe przychody finansowe	14 348,16	0,00	0,00
RAZEM PRZYCHODY		439 757 033,26	455 385 659,56	490 535 330,91
E.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	431 241 934,79	445 057 327,40	468 198 491,75
I.	Amortyzacja	23 614 817,93	22 773 336,14	30 616 002,53
II.	Zużycie materiałów i energii, w tym:	80 849 534,60	83 436 719,71	86 106 694,74
1.	Leki i produkty lecznicze	33 956 804,53	34 449 863,80	35 928 694,74
2.	Materiały, wyroby i sprzęt medyczny	37 190 785,92	38 174 506,91	38 750 000,00
4.	Pozostałe materiały	3 233 981,38	3 851 149,00	4 078 000,00
5.	Energia	6 467 962,77	6 961 200,00	7 350 000,00
III.	Usługi obce, w tym:	50 202 047,10	52 009 320,80	53 881 656,34
1.	Kontrakty, z tego:	35 800 000,00	38 200 000,00	40 500 000,00
a.	Kontrakty medyczne	35 500 000,00	37 700 000,00	39 750 000,00
b.	Kontrakty niemedyczne	300 000,00	500 000,00	750 000,00
IV.	Podatki i opłaty	1 137 252,87	1 037 252,87	1 037 252,87
V.	Wynagrodzenia, w tym:	227 245 955,87	235 881 302,19	244 844 791,68
1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	221 745 955,87	232 246 322,18	241 144 791,68
2.	Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych, z tego:	5 500 000,00	3 634 980,01	3 700 000,00
a.	Medyczne	3 947 896,00	2 672 172,37	2 750 000,00
b.	Niemedyczne	1 552 104,00	962 807,64	950 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	45 449 191,17	47 176 260,44	48 968 958,34
1.	Ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	42 650 367,17	43 952 260,44	45 468 958,34
2.	Świadczenia na rzecz pracowników	2 798 824,00	3 224 000,00	3 500 000,00

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 743 135,25	2 743 135,25	2 743 135,25
1.	Ubezpieczenia oc i majątkowe	1 692 979,25	2 043 135,25	2 093 135,25
2.	Pozostałe	1 050 156,00	700 000,00	650 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
1.	Towary	0,00	0,00	0,00
F.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 221 954,68	1 999 887,74	1 800 027,50
1.	Koszty postępowania sądowego i komorniczego	99 158,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2 122 796,68	1 999 887,74	1 800 027,50
G.	KOSZTY FINANSOWE	22 090 295,55	14 126 750,85	13 582 679,79
1.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	21 482 406,27	13 640 439,43	13 193 630,65
2.	Inne odsetki	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe koszty finansowe	607 889,28	486 311,42	389 049,14
	RAZEM KOSZTY	455 554 185,02	461 183 965,99	483 581 199,04
I.	PODATEK DOCHODOWY			
J.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU/ZWIĘKSZENIA STRATY			
K.	WYNIK FINANSOWY NETTO	-15 797 151,76	-5 798 306,43	6 954 131,87

Planowane bilanse dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała
Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2023-2025

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Aktywa trwałe	283 366 751,40	267 793 415,25	252 377 412,73
I. Wartości niematerialne i prawne	268 522,18	268 522,18	268 522,18
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	268 522,18	268 522,18	268 522,18
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	283 097 536,60	267 524 200,45	252 108 197,93
1. Środki trwałe	220 728 607,50	205 155 271,35	189 739 268,83
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 961 237,40	7 961 237,40	7 961 237,40
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	135 996 668,14	122 320 805,87	104 662 960,76
c) urządzenia techniczne i maszyny	26 578 399,63	27 432 613,38	30 486 827,13
d) środki transportu	662 310,64	736 824,75	811 168,86
e) inne środki trwałe	49 529 991,69	46 703 789,95	45 817 074,68
2. Środki trwałe w budowie	62 368 929,10	62 368 929,10	62 368 929,10
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
IV. Inwestycje długoterminowe	692,62	692,62	692,62
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	692,62	692,62	692,62
b) w pozostałych jednostkach	692,62	692,62	692,62
- udziały lub akcje	692,62	692,62	692,62
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	57 767 579,14	60 394 840,42	64 689 629,89
I. Zapasy	5 138 250,75	5 343 780,78	5 557 532,02
1. Materiały	5 138 250,75	5 343 780,78	5 557 532,02
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	41 995 011,05	42 487 304,65	44 186 796,84
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek	41 995 011,05	42 487 304,65	44 186 796,84
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	21 106 006,04	21 562 739,44	21 562 739,44
- do 12 miesięcy	41 106 006,04	41 562 739,44	43 225 249,01
- powyżej 12 miesięcy			0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 275,08	2 366,08	2 460,73
c) inne	886 729,93	922 199,13	959 087,10
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	8 350 650,34	10 188 741,31	12 475 286,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 350 650,34	10 188 741,31	12 475 286,80
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 350 650,34	10 188 741,31	12 475 286,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 350 650,34	10 188 741,31	12 475 286,80
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 283 667,00	2 375 013,68	2 470 014,23
Aktywa razem	341 134 330,54	328 188 255,67	317 067 042,62
PASYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A. Kapitał (fundusz) własny	-459 699 085,61	-465 497 392,04	-458 543 260,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	98 366 267,60	98 366 267,60	98 366 267,60
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 080 616,28	1 080 616,28	1 080 616,28
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-543 348 817,72	-559 145 969,49	-564 944 275,92
VIII. Zysk (strata) netto	-15 797 151,76	-5 798 306,43	6 954 131,87
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	800 833 416,15	793 685 647,71	775 610 302,79
I. Rezerwy na zobowiązania	22 687 767,77	22 687 767,77	22 687 767,77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 687 767,77	22 687 767,77	22 687 767,77
- długoterminowa	18 196 723,77	18 196 723,77	18 196 723,77
- krótkoterminowa	4 491 044,00	4 491 044,00	4 491 044,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	351 258 899,10	339 258 899,10	303 258 899,10
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	351 258 899,10	339 258 899,10	303 258 899,10
a) kredyty i pożyczki	339 083 233,91	327 083 233,91	291 083 233,91
d) inne	12 175 665,19	12 175 665,19	12 175 665,19
III. Zobowiązania krótkoterminowe	135 003 923,59	133 376 155,16	137 620 810,20
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	132 839 453,49	131 125 106,26	135 279 719,34
a) kredyty i pożyczki	27 259 779,35	27 259 779,35	27 259 779,35
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	51 382 507,54	47 500 273,64	49 400 284,59
- do 12 miesięcy	51 382 507,54	47 500 273,64	49 400 284,59
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	29 334 770,40	30 508 161,22	31 728 487,67
h) z tytułu wynagrodzeń	19 419 441,68	20 196 219,35	21 004 068,12
i) inne	5 442 954,52	5 660 672,70	5 887 099,61
3. Fundusze specjalne	2 164 470,10	2 251 048,90	2 341 090,86
IV. Rozliczenia międzyokresowe	291 882 825,69	298 362 825,68	312 042 825,72
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	291 882 825,69	298 362 825,68	312 042 825,72
- długoterminowe	282 368 443,89	288 848 443,88	302 528 443,92
- krótkoterminowe	9 514 381,80	9 514 381,80	9 514 381,80
Pasywa razem	341 134 330,54	328 188 255,67	317 067 042,62

W oparciu o prognozowane dane finansowe na lata 2023-2025 ustalono wskaźniki finansowe i punktacje zaprezentowane poniżej w tabeli. Zgodnie z prognozą zwiększy się ocena punktowa sytuacji stabilności ekonomiczno-finansowej w stosunku do oceny sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. W 2022 roku uzyskano 7 punktów, natomiast zgodnie z prognozą w latach następnych WSS SPZOZ uzyska ocenę na poziomie 10 punktów w roku 2023; 13 punktów w roku 2024 i 21 punktów w roku 2025.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	-3,59%	0	-1,27%	0	1,42%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,42%	3	1,81%	3	4,17%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,60%	0	-1,73%	0	2,16%	4
	Razem		3		3		11
II. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0	0,42	0	0,44	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,38	0	0,40	0
	Razem		0		0		0
III. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,94	3	34,81	3	34,33	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	80,74	4	41,63	7	39,23	7
	Razem		7		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	149%	0	151%	0	146%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,11	0	-1,06	0	-1,01	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			10		13		21

III. W na wysokość Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Ryzyka:

1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno–prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania jednostek ochrony zdrowia, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
2. Pogłębiająca się konkurencja ze strony modernizowanych i rozwijanych Szpitali w mieście
3. Wzrost kosztów obsługi zadłużenia wynikających ze zmiany stóp procentowych oraz obsługi zadłużenia powstałego przed konsolidacją Szpitala ze Szpitalem im. Jana Bożego.
4. Kontynuacja inwestycji w infrastrukturę i nowy sprzęt:
Realizacja projektów pozwoli na zakup nowoczesnego sprzętu współfinansowanego w większości z dotacji co wzbogaci aktywa trwałe, podniesie jakość i poszerzy zakres świadczonych usług medycznych, zastąpi stary, zużyty sprzęt co pozytywnie wpłynie na zmniejszenie kosztów konserwacji i napraw oraz zwiększy przychody ze świadczonych usług medycznych.
5. Odpływ wyspecjalizowanej kadry medycznej ze Szpitala do jednostek konkurencyjnych.
6. Niewystarczający poziom finansowania z NFZ, co może skutkować ograniczeniem liczby przyjmowanych pacjentów, tak aby zmieścić się w przyznanym limicie lub kontynuować przyjmowanie pacjentów bez względu na narzucony limit finansowy.
7. Wzrastająca ilość spraw sądowych oraz przed Wojewódzką Komisją ds. orzekania o zdarzeniach medycznych o odpowiedzialność Szpitala.
8. Rosnące koszty zatrudnienia:
Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze, zgodnie z brzmieniem przepisu, następuje w wysokości iloczynu współczynnika pracy wynikającego z ustawy a kwotą przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za rok poprzedni. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 09 lutego 2023 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r., wyniosło ono 6346,15 zł. oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w

sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r, które w wyniesie: od dnia 1 stycznia 2023 r. minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 3490 zła minimalną stawkę godzinową w wysokości 22,80 zł. Natomiast od dnia 1 lipca 2023 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 3600 zł., a minimalna stawka godzinowa 23,50 zł.

9. Napięcia na tle płacowym wśród personelu medycznego i niemedycznego.
10. Ryzyko zwiększania wysokości miesięcznych wpłat na PFRON, z uwagi na malejącą liczbę pracowników posiadających stopień niepełnosprawności.
11. Ryzyko wystąpienia problemów uzyskania pożądanych wartości przychodów z tytułu najmu i dzierżawy
12. Ryzyko związane z sytuacją wojny na Ukrainie.

Korzyści:

1. Wzrost jakości i kompleksowość świadczonych usług.
2. Poprawa warunków higieniczno-sanitarnych pomieszczeń.
3. Poprawa infrastruktury technicznej zakładu.
4. Usprawnienie funkcjonowania Szpitala.
5. Wzrost komfortu pracy.
6. Skrócenie czasu stawiania diagnozy.
7. Poprawa satysfakcji pacjentów i personelu.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie kontynuuje realizację działań przyjętych w programie naprawczym i podejmuje inne działania mające na celu dobro Zakładu, jednocześnie dąży do nowych, korzystnych rozwiązań przynoszących wymierne efekty w postaci poprawy wyniku finansowego i poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Dużym oczekiwaniem dla WSS SP ZOZ jest Projekt ustawy o Funduszu Wsparcia Szpitali (poprzedni tytuł: Projekt ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa), planowany termin przyjęcia projektu przez RM: II kwartał 2023 r., który zakłada wsparcie restrukturyzacyjne dla szpitali. Dzięki powołaniu Funduszu Wsparcia Szpitali, zwanego dalej także „Funduszem”, zapewnione zostaną środki finansowe na wsparcie rozwoju sektora szpitalnictwa oraz wspieranie procesów rozwojowych oraz naprawczo-rozwojowych podmiotów szpitalnych.

Wspierane będą również inwestycje w tych podmiotach dzięki działaniom na rzecz poprawy efektywności i jakości usług w obszarze szpitalnictwa. Ustawa ma również na celu wdrożenie skutecznych mechanizmów restrukturyzacyjnych poprawiających rentowność podmiotów szpitalnych i ich stabilność finansową, w tym również restrukturyzację zobowiązań tych jednostek.

Wszystkie wyżej wymienione czynniki oraz inne zdarzenia, których na obecnym etapie nie można przewidzieć, będą miały istotny wpływ na wysokość przedstawionych prognoz na lata 2023-2025.

Sporządzono:

dnia 25 maj 2023r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
SP ZOZ w Lublinie

mgr Jolanta Klonowska

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Lublinie

mgr Piotr Matej