



Chęciny, dnia 2025-05-30

Znak: DE- 295/2025

Urząd Marszałkowski
Województwa Świętokrzyskiego
Departament Ochrony Zdrowia
Kielce al. IX Wieków Kielc 3

dotyczy : Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze przesyła
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zgodnie z art. 53a ust.1 ustawy z dnia
15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2023.991 z późn. zm.).

Z poważaniem


DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
Youssef Sleiman



**Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
26-060 Chęciny
ul. Czerwona Góra 10**

**Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała
w Czerwonej Górze
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
za rok 2024**

Chęciny, Maj 2025 rok

Wprowadzenie

1. Nazwa: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
2. Siedziba: 26-060 Chęciny ul. Czerwona Góra 10
3. REGON 000296213
4. NIP 959 12 89 964
5. Numer w KRS 0000009315

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok w porównaniu do dwóch lat poprzednich.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

I. Wybrane informacje o Wojewódzki Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2011 Nr 112 poz.654 z późn. zmianami)
2. Szpital posiada osobowość prawną.
3. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Szpital prowadzi działalność leczniczą udzielając świadczeń zdrowotnych w rodzaju

- stacjonarnym i całodobowym szpitalnym i innych niż szpitalne ambulatoryjne
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (WSS) jest jednym z wiodących podmiotów ochrony zdrowia w województwie świętokrzyskim. Głównym trzonem jego działalności są oddziały pulmonologiczne oraz zabiegowe, takie jak ortopedia, chirurgia ogólna i onkologiczna, chirurgia klatki piersiowej, oddział urologii oraz anestezjologii i intensywnej terapii.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada następujące ośrodki działalności podstawowej:

- Izba Przyjęć Ogólna
- Izba Przyjęć Pulmonologiczna
- Oddział I Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział II Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział III Chorób Płuc i Onkologii Pulmonologicznej
- Oddział IV Alergologiczny
- Oddział V Chorób Wewnętrznych

- Oddział VI Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej
- Oddział VII Urologiczny
- Oddział VIII Chirurgii Klatki Piersiowej
- Oddział IX Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
- Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Blok Operacyjny
- Centralna Sterylizatornia
- Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej

w tym:

Oddział Opieki Długoterminowej

Oddział Wentylacji Mechanicznej

- Poradnie - Kielce
- Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy
- Poradnia Alergologiczna
- Poradnia Chirurgiczna
 - Poradnie - Czerwona Góra
- Poradnia Chirurgiczna
- Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej
- Poradnia Ortopedyczna
- Poradnia Pulmonologiczna
- Poradnia Urologiczna
- Poradnia Onkologiczna
- Poradnia Domowego Leczenia Tlenem
- Poradnia Leczenia Bólu
- Poradnia Medycyny Pracy
 - Działy medyczne
- Dział Diagnostyki Laboratoryjnej
- Dział Rehabilitacji Medycznej
- Dział Endoskopii

- Dział Diagnostyki Obrazowej
- Dział Badań Czynnościowych Układu Oddechowego
- Dział Diagnostyki i Leczenia Zaburzeń Oddychania
- Apteka Szpitalna
- Prosektorium

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych ustawami w przepisach odrębnych lub w umowach cywilnoprawnych zawieranych z publicznymi i niepublicznymi dysponentami środków finansowych oraz z osobami fizycznymi.

W wykonaniu zadań Szpital współpracuje z:

- 1) Innymi podmiotami leczniczymi,
- 2) Placówkami naukowo-badawczymi,
- 3) Związkami i samorządami zawodowymi,
- 4) Organizacjami społecznymi i stowarzyszeniami,
- 5) Inspekcją sanitarną, inspekcją farmaceutyczną oraz innymi państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2024) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2022-2023).

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ.U. z 2017 r. poz. 832)

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2022-2024.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2022		Stan na 31-12-2023		Stan na 31-12-2024	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	123 058 253,12	85,21	127 000 373,36	78,34	124 265 175,39	75,55
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 220 203,82	0,85	2 294 740,40	1,42	1 531 800,49	0,94
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	121 838 049,30	84,36	124 705 632,96	76,9	122 733 374,90	74,61
A.III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00	
B.	Aktywa obrotowe	21 362 105,22	14,79	35 116 015,74	21,66	40 225 017,51	24,45

B.I.	Zapasy	3 448 342,35	2,39	5 393 499,34	3,33	5 468 279,83	3,32
B.II.	Należności krótkoterminowe	14 805 616,18	10,25	28 064 415,48	17,31	33 332 257,48	20,26
B.II.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	14 515 870,39		27 836 891,05		33 171 079,75	
B.II.1a	do 12 miesięcy	14 515 870,39		27 836 891,05		33 171 079,75	
B.II.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 968 007,38	0,05	1 456 229,19	0,90	1 416 990,38	0,86
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 139,31	0,10	201 871,73	0,12	7 489,82	0,01
AKTYWA RAZEM		144 420 358,34		162 116 389,10		164 490 192,90	

Główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe, których udział w strukturze majątku wynosił w analizowanym okresie od 85,21% do 75,55%, z czego największą część stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych w porównaniu do roku 2022 wzrosła o 1 206 922,27 zł.

Wśród aktywów obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe, ich udział w strukturze wynosił odpowiednio: 10,25% w 2022 r., 17,31% w 2023 r., i 20,26% w roku 2024, gdzie widzimy znaczny wzrost w stosunku do roku 2022. Wysokość należności w analizowanym okresie wzrosła o 18 526 641,30 zł.

A	Kapitał (fundusz) własny	4 615 182,79	3,20	4 6369 190, 77	2,86	5 932 467,81	3,61
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,42	17,87	25 813 226,42	15,92	25 813 226,42	15,69
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00		0,00	
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 994 401,73	-15,23	-21 356 741,98	-13,17	-21 174 035,65	-12,87
A.IV	Zysk (strata) netto	796 358,10	0,56	182 706,33	0,11	1 293 277,04	0,79
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	139 805 175,55	96,80	157 477 198,33	97,14	158 557 725,09	96,39
B.I	Rezerwy na zobowiązania	17 227 621,15	11,93	16 753 020,33	10,34	19 360 725,48	11,77
B.I.1	długoterminowe	10 538 507,78	7,30	10 247 673,46	6,32	13 095 396,06	7,96
B.I.2	krótkoterminowe	6 689 113,37	4,63	6 505 346,87	4,01	6 265 329,42	3,81
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 620 855,84	14,97	35 332 270,51	21,79	36 282 011,10	22,06
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	8 760 041,69	6,06	20 269 083,13	12,50	19 222 454,87	11,69
B.III.1a	do 12 miesięcy	8 760 041,69		20 269 083,13		19 222 454,87	
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	100 956 698,56	69,90	105 391 907,49	65,01	102 914 988,51	62,57
PASywa RAZEM		144 420 358,34		162 116 389,10		164 490 192,90	

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	152 155 990,22	201 422 281,98	239 612 951,05
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	148 961 251,44	200 976 705,79	242 220 656,20
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 187 837,01	435 158,79	-2 607 705,15
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 902,07	10 417,40	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	164 605 738,23	212 667 470,42	250 209 071,95
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-12 449 748,01	-11 245 188,44	-10 596 120,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 890 873,82	12 251 915,17	13 369 786,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne	497 129,39	641 469,44	1 153 428,98
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	943 996,42	365 257,29	1 620 236,63
G.	Przychody finansowe	202 903,14	25 426,53	68 824,59
H.	Koszty finansowe	350 541,46	193 089,49	367 721,18
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	796 358,10	197 594,33	1 321 340,04
J.	Podatek dochodowy	0,00	14 880,00	28 063,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
.	Zysk (Strata) netto	796 358,10	182 706,33	1 293 277,04

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2022-2024

KOD	Wyszczególnienie	2022		2023		2024	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży	152 155 990,22	91,5%	201 422 281,98	94,3%	239 612 951,05	94,69%
B	Pozostałe przychody operacyjne	13 890 873,82	8,4%	12 251 915,17	5,7%	13 369 786,51	5,28%
C	Przychody finansowe	202 903,14	0,1%	25 426,53	0,01%	68 824,59	0,03%
	Razem przychody	166 249 767,18	100%	213 699 623,68	100%	253 051 562,15	

KOD	Wyszczególnienie	2022		2023		2024	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Koszty działalności operacyjnej	164 605 738,23	99,5%	212 667 470,42	99,6%	250 209 071,95	99,4%
B	Pozostałe koszty operacyjne	497 129,39	0,3%	641 469,44	0,3%	1 153 428,98	0,5%
C	Koszty finansowe	350 541,46	0,2%	193 089,49	0,09%	367 721,18	0,1%
	Razem koszty	165 453 409,08	100%	213 502 029,35	100%	251 730 222,11	100

Analizując strukturę rachunku zysków i strat należy wskazać, że największy udział mają przychody i koszty w działalności podstawowej. Przychody ze sprzedaży stanowią od 91,5% do 94,7% natomiast

koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,5% do 99,4%. Powyższe pozycje mają największy wpływ na wynik finansowy.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2022-2024

KOD	Wyszczególnienie	2022		2023		2024	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5		7	8
	Koszty działalności operacyjnej	164 605 738,25	100%	212 667 470,42	100%	250 209 071,95	
I	Amortyzacja	11 699 557,86	7,0%	12 330 488,63	5,8%	13 566 259,62	5,4%
II	Zużycie materiałów i energii	30 919 591,29	18,8%	45 550 743,22	21,4%	61 074 099,31	24,4%
III	Usługi obce	24 562 637,67	14,9%	33 986 781,21	16,0%	37 709 854,39	15,1%
IV	Podatki i opłaty	413 249,99	0,3%	473 723,82	0,2%	560 295,86	0,2%
V	Wynagrodzenia	80 650 151,97	49,0%	100 121 991,66	47,0%	113 930 052,24	45,5%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 929 646,32	9,7%	19 745 808,74	9,3%	222 911 542,69	9,2%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	430 903,13	0,3%	457 933,14	0,3%	456 967,84	0,2%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	

Największe wartości działalności operacyjnej generują koszty wynagrodzeń od 49,0% do 45,5%. Kolejną pozycją mającą znaczny wpływ na łączną sumę kosztów operacyjnych, są koszty zużycia materiałów i energii, które na przestrzeni 3 lat wyniosły od 18,8% do 21,4%, wzrost kosztów energii w znacznej mierze spowodowany jest wzrostem cen jaki zanotowaliśmy w tym sektorze usług.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		Zł	Zł	zł
1	2	3	4	5
A	Zysk(Strata) ze sprzedaży	-12 449 748,01	-11 245 188,44	-10 596 120,90
B	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	943 996,42	365 257,29	1 620 236,63
C	Zysk(Strata) netto	796 358,10	182 706,33	1 293 277,04

W analizowanym okresie 2022-2024 wynik finansowy szpitala zamknął się zyskiem netto. Na podstawie powyżej przedstawionych danych zostały obliczone wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

1. Wskaźniki zyskowości:

Wskaźnik zyskowości netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	0,48%	3	0,09%	3	0,51%	3

Wskaźnik zyskowości 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.

Wskaźniki zyskowości netto w 2024 roku osiągnął wartość 0,51% uzyskując 3 pkt co świadczy o zrównoważeniu pomiędzy kosztami, a przychodami.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,57%	3	0,17%	3	0,64%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w roku 2024 wyniósł 0,64% uzyskując ocenę 3 pkt. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania Szpitala biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi zysk.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,57%	3	0,12%	3	0,79%	3

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik w badanym 2024 roku wynosi 0,79% uzyskując ocenę 3 pkt., co pokazuje, że Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest dodatnia.

2. Wskaźniki płynności:

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

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4	0,84	4	0,95	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywała na poprawę zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości tego wskaźnika. Wysokość wskaźnika w zakresie pomiędzy 1,00 a 1,50 wskazuje na dobrą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2024 wyniósł 0,95% i w porównaniu do poprzednich lat 2022 i 2023 wykazuje tendencję wzrostową.

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

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,71	8	0,82	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna jego wartość powinna mieścić się w przedziale 1,0-1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności Szpital. Wartość wskaźnika w 2024 roku w porównaniu do lat ubiegłych wskazuje na nieco lepszą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych i wykazuje tendencję wzrostową.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,28	3	38,37	3	46,47	2

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wysokość tego wskaźnika wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,57	7	26,30	7	30,08	7

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

W badanym okresie zaobserwowaliśmy wzrost poziomu wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	32%	10	34%	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada w analizowanym okresie wartość wskaźnika na praktycznie stałym poziomie, świadczącym o wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności =
$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	8,42	0	11,23	0	9,38	0

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

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowości	1) Wskaźnik zyskowości netto (%)	0,48%	3	0,09%	3	0,51	3
	2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,57%	3	0,17%	3	0,64	3
	3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,57%	5	0,12%	3	0,79	3
	1. Razem:		11		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4	0,84	4	0,95	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,71	8	0,82	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,28	3	38,37	3	46,47	2
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,57	7	26,30	7	30,08	7
	3. Razem:		10		10		9
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	27%	10	32%	10	33,83	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	8,42	0	11,23	0	9,38	0
	Razem:		10		10		10
Łączna wartość punktów			41		41		40
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 40 punktów (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 59% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Przedstawione wyniki ekonomiczne, jak również wskaźniki z zakresu finansowania oraz badanie zdolności do kontynuacji działalności świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i nie wskazują na zagrożenie dla kontynuacji działalności w roku następnym.

Na przełomie ostatnich trzech lat Szpital podejmował działania restrukturyzacyjne ukierunkowane głównie na utrzymaniu sytuacji ekonomicznej zakładu na wysokim poziomie w długim okresie czasu. Realizowano działania w następujących kierunkach:

- wzmocnienie dyscypliny finansowej, poprzez racjonalizację ponoszonych kosztów i wydatków
- wprowadzanie budżetowania oddziałów
- dostosowanie zatrudnienia do potrzeb prowadzonej działalności Szpitala,
- poprawa jakości i dostępności świadczonych usług.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027.

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2025-2027.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2025	Stan na 31-12-2026	Stan na 31-12-2027
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	125 000 000,00	127 307 890,77	129 674 390,77
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	122 700 000,00	125 007 890,77	127 374 390,77
A.III.	Należności długoterminowe			
A.IV.	Inwestycje długoterminowe			
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	42 329 190,77	42 925 000,00	42 925 000,00
B.I.	Zapasy	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	33 500 000,00	34 000 000,00	34 000 000,00
B.II.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	33 000 000,00	33 000 000,00	33 000 000,00
B.II.1a	do 12 miesięcy	33 000 000,00	33 000 000,00	33 000 000,00
B.II.1b	powyżej 12 miesięcy			
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 304 190,77	3 400 000,00	3 400 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 000,00	25 000,00	25 000,00
AKTYWA RAZEM		167 329 190,77	170 232 890,77	172 599 390,77
A	Kapitał (fundusz) własny	4 829 190,77	5 132 890,77	5 499 390,77
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,42	25 813 226,42	25 813 226,42
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 174 035,65	-20 984 035,65	-20 680 335,65
A.IV	Zysk (strata) netto	190 000,00	303 700,00	366 500,00

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	162 500 000,00	165 100 000,00	167 100 000,00
B.I	Rezerwy na zobowiązania	21 296 800,00	21 300 000,00	22 800 000,00
B.I.1	długoterminowe	14 481 824,00	14 484 000,00	15 504 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	6 814 976,00	6 816 000,00	7 296 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 000 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	19 300 000,00	19 500 000,00	19 500 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	19 300 000,00	19 500 000,00	19 500 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	105 203 200,00	107 800 000,00	108 300 000
PASYWA RAZEM		167 326 190,77	170 232 890,77	172 599 390,77

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
1	2			
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	245 345 000,00	252 706 700,00	260 286 500,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	245 345 000,00	252 706 700,00	260 286 500,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,0	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	257 620 000,00	265 350 000,00	273 300 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-12 275 000,00	-12 643 300,00	-13 015 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 515 000,00	13 920 000,00	14 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	770 000,00	600 000,00	650 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	470 000,00	676 700,00	736 500,00
G.	Przychody finansowe	70 000,00	27 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	350 000,00	400 000,00	400 000,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	190 000,00	303 700,00	366 500,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	190 000,00	303 700,00	366 500,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2024rok

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,07%	3	0,11%	3	0,13%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,18%	3	0,25%	3	0,27%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11%	3	0,18%	3	0,21%	3
1. Razem:							
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,99%	4	1,00%	4	1,00%	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,86%	8	0,87%	8	0,86%	8
2. Razem:							
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49	2	48	2	46	2
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7	28	7	27	7
3. Razem:							
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	34%	10	34%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	11,86%	0	11,16%	0	10,69%	0
4. Razem:							
Łączna wartość punktów			40		40		40

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2025-2027. Wzięto także pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną Szpitala. Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania jednostki w okresie najbliższych 3 latach jest samo bilansowanie się i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej.

IV. Informacje o znaczących zdarzeniach roku ubiegłego uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku bieżącego.

W 2024 roku dokończono adaptację terenu przy wjeździe na teren szpitala i oddano do użytku parking samochodowy dla pracowników i pacjentów. Wartość budowy to 575 370,00 zł. W ramach dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (4 111 931,32) zakupiono sprzęt medyczny na kwotę (4 893 937,40) w tym: myjnia endoskopowa, łóżka szpitalne 20 szt., myjnia dezynfektor z wyposażeniem, aparat do biopsji fuzyjnej przezkroczowej stercza, kolonoskop, gastrokop, aparat do znieczuleni, stację opisową wraz z niezbędnym wyposażeniem, respiratory do inwazyjnej i nieinwazyjnej wentylacji mechanicznej w ilości 43 sztuk i

wiele innej aparatury. Nowoczesne urządzenia zapewnią lepszą jakość diagnostyki i terapii, co z kolei wpłynie na poprawę i ogólną efektywność świadczonych usług medycznych.

Również przy wsparciu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (2 696 369,62) zainwestowano w rozwój i efektywność przestrzenną oraz bezpieczeństwo energetyczne i przeciwpożarowe (3 187 326,20). Przebudowano układ komunikacyjny na terenie Szpitala celem zapewnienia przepustowości i bezpieczeństwa przebywających pacjentów, odwiedzających i pracującego personelu. Zamontowano wiatrołap przed Izbą Przyjęć Ogólną. Wymieniono dwa transformatory w stacji transformatorowej. Wykonano zasilanie obwodowe instalacji bytowo-pożarowej budynków ACDE. Zmodernizowano dwa układy wentylacyjne na bloku operacyjnym jak również zmodernizowano pomieszczenia Laboratorium Analitycznego oraz adoptowano pomieszczenia po byłych magazynach kuchni na potrzeby szatni i magazynów. Wymieniono również dźwig osobowy.

W 2024 roku rozpoczęto przygotowania do nowej inwestycji – Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej w WSS w Czerwonej Górze. Jest to projekt wieloletni, a wartość całego projektu to 2 143 000,00.

V. Opis zdarzeń wpływających na sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze na przestrzeni ostatnich trzech lat dzięki racjonalnemu zarządzaniu utrzymuje na poziomie zadawalającym sytuację finansowo – ekonomiczną.

W wyniku szeregu działań organizacyjnych obecnej kadry Kierowniczej koszty działalności jednostki są utrzymywane na bezpiecznym poziomie i ściśle są monitorowane, co przekłada się na wygenerowanie dodatnich wyników finansowych w ostatnich trzech latach. Wartości przychodów z roku na rok systematycznie wzrastają. Od 2017 zmienił się system finansowania świadczeń medycznych z NFZ. Większość oddziałów szpitalnych zostało objętych ryczałtowym finansowaniem bez możliwości finansowania nadwykonań w roku bieżącym. Dopiero po zakończonym roku i po przeanalizowaniu faktycznego wykonania NFZ zwiększa ryczałt o wykonania, które nie znalazły pokrycia w finansowaniu w roku świadczenia usług bądź w przypadku niewykonania zmniejsza ryczałt. Świadczenia medyczne nie objęte ryczałtem finansowane są na podstawie podpisanych kontraktów i systematycznie wzrastają dzięki negocjacji Dyrekcji z NFZ. Oprócz przychodów ze świadczeń medycznych Szpital generuje przychody z innych tytułów tj. dzierżawy, badań klinicznych, praktyk, opłat za parking. Wolne przestrzenie Szpitala dzierżawione są przez użytkowników zewnętrznych co przyczynia się do zwiększenia przychodów z tytułu dzierżawy, a tym samym zmniejszania kosztów utrzymania niezagospodarowanych pomieszczeń.

W ramach gospodarki finansowej Zarząd Szpitala kładzie duży nacisk na:

- systematyczne zmniejszanie zadłużenia ogółem Szpitala,
- regulowanie zobowiązań wymagalnych na bieżąco co ma bezpośredni wpływ na eliminowanie dodatkowych kosztów finansowych i zwiększenie zaufania kontrahentów do naszej jednostki,

- budżetowanie komórek organizacyjnych i systematyczna kontrola z realizacji zaplanowanego limitu celem racjonalizacji wydatków komórek,

- skrupulatne i merytoryczne przygotowanie postępowań przetargowych celem wyeliminowania niekorzystnych ofert,

- wprowadzenie systemu motywacyjnego dla pracowników.

Powyższe działania Dyrekcji wpłynęły nie tylko na wygenerowanie za 2022, 2023 i 2024 r. dodatniego wyniku finansowego szpitala oraz lepszą płynność finansową, ale również na zwiększenie oraz podwyższenie standardów udzielanych świadczeń medycznych.

W wyniku działań organizacyjnych obecnego Kierownictwa oraz skutecznego zarządzania sytuacja finansowa jednostki jest stabilna. Przychody z tytułu udzielania świadczeń medycznych znacznie się zwiększyły dzięki skutecznej negocjacji Dyrekcji z NFZ oraz świadczeniem nowych usług medycznych. W związku z powyższym Dyrekcja uważa, że kontynuacja działalności, na chwilę obecną, nie jest istotnie zagrożona.

Dlatego też w planach na przyszłość tj. perspektywie trzech następnych lat Zarząd Szpitala będzie prowadził nadal racjonalną gospodarkę kosztową, finansową oraz zarządczą dzięki, której sytuacja ekonomiczno-finansowa będzie utrzymywana na stabilnym poziomie. Ważnym elementem w najbliższej perspektywie będzie realizacja rozpoczętych inwestycji w ramach dofinansowania z UE i Województwa Świętokrzyskiego oraz wykonywanie programów zdrowotnych, które to działania będą miały wpływ na zwiększenie zakresu świadczonych usług świadczonych przez jednostkę, profilaktykę pacjentów oraz przywracanie stanu zdrowia i aktywację zawodową mieszkańców województwa świętokrzyskiego.

Niezwykle istotnym elementem jest także inwestowanie w zasoby ludzkie poprzez szkolenie kadry medycznej i pozostałej grupy zawodowej oraz odpowiednie ich wynagradzanie zgodnie z wykształceniem, zakresem obowiązków, odpowiedzialnością oraz zaangażowaniem.

Chęciny, dnia: 30.05.2025

Główny Księgowy
Jyrol
mgr Jolanta Głowacka

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze

Youssef Sleiman
Youssef Sleiman