



**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 2023**

Chęciny, Maj 2024 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 2022 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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.2020.295 zw zm.)
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 ambulatoryjnych
- 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
- 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

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 (2023) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2021-2022).

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 2021-2023.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2021		Stan na 31-12-2022		Stan na 31-12-2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	106 257 867,17	78,27	123 058 253,12	85,21	127 000 373,36	78,34
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	485 326 ,30	0,36	1 220 203,82	0,85	2 294 740,40	1,42
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	105 772 540,87	77,91	121 838 049,30	84,36	124 705 632,96	76,9
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	29 499 286,76	21,73	21 362 105,22	14,79	35 116 015,74	21,66
B.I.	Zapasy	2 905 078,62	2,14	3 448 342,35	2,39	5 393 499,34	3,33
B.II.	Należności krótkoterminowe	16 781 864,75	12,36	14 805 616,18	10,25	28 064 415,48	17,31
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	16 727 899,80		14 515 870,39		27 836 891,05	
B.III.1a	do 12 miesięcy	16 727 899,82		14 515 870,39		27 836 891,05	

B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 806 283,90	7,22	2 968 007,38	2,05	1 456 229,19	0,90
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 059,49	0,01	140 139,31	0,10	201 871,73	0,12
AKTYWA RAZEM		135 757 153,93		144 420 358,34		162 116 389,10	

Główną pozycją aktywów stanowią aktywa trwałe, których udział w strukturze majątku wynosił w analizowanym okresie od 76,9% do 84,36% w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie wzrosła o 20 742 506,19zł.

Wśród aktywów obrotowych największą pozycją stanowią należności krótkoterminowe - ich udział w strukturze aktywów wynosił od 10,25% do 17,31%. Wartość należności w analizowanym okresie wzrosła do 11 282 550,73zł.

A	Kapitał (fundusz) własny	3 818 824,69	2,81	4 615 182,79	3,20	4 639 190,77	2,86
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,42	19,01	25 813 226,42	17,87	25 813 226,42	15,92
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00		0,00	
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30 584 881,60	-22,53	-21 994 401,73	-15,23	-21 356 741,98	-13,17
A.IV	Zysk (strata) netto	8 590 479,87	6,33	796 358,10	0,56	182 706,33	0,11
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	131 938 329,24	97,19	139 805 175,55	96,80	157 477 198,33	97,14
B.I	Rezerwy na zobowiązania	21 074 099,13	15,52	17 227 621,15	11,93	16 753 020,33	10,34
B.I.1	długoterminowe	16 875 424,77	12,43	10 538 507,78	7,30	10 247 673,46	6,32
B.I.2	krótkoterminowe	4 198 674,36	3,09	6 689 113,37	4,63	6 505 346,87	4,01
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 685 650,27	15,24	21 620 855,84	14,97	35 332 270,51	21,79
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	6 394 049,67	4,71	8 760 041,69	6,06	20 269 083,13	1,28
B.III.1a	do 12 miesięcy	6 394 049,67		8 760 041,69		20 269 083,13	
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	90 178 579,84	66,43	100 956 698,56	69,90	105 391 907,49	65,01
PASYWA RAZEM		135 757 153,93		144 420 358,34		162 116 389,10	

W strukturze pasywów największą pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe, ich całość w strukturze pasywów wynosił od 65,01% do 69,90%. Stanowią one wartość nie zamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie. W analizowanym okresie ulega zwiększeniu poziom zobowiązań krótkoterminowych – wzrost zobowiązań 2022 -2023 uległ zwiększeniu o 13 711 414,67 zł.

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	147 047 391,14	152 155 990,22	201 422 281,98
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 062 393,80	148 961 251,14	200 976 705,79
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 017 692,66	3 187 837,01	435 158,79
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 690,00	6 902,07	10 417,40
B.	Koszty działalności operacyjnej	151 709 884,75	164 605 738,23	212 667 470,42
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-4 662 493,61	-12 449 748,01	-11 245 188,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 352 863,12	13 890 873,82	12 251 915,17
E.	Pozostałe koszty operacyjne	984 329,39	497 129,39	641 469,44
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	8 706 041,12	943 996,42	365 257,29
G.	Przychody finansowe	7 953,52	202 903,14	25 426,53
H.	Koszty finansowe	114 126,77	350 541,46	193 089,49
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	8 599 867,87	796 358,10	197 594,33
J.	Podatek dochodowy	9 388,00	0,00	14 888,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
	Zysk (Strata) netto	8 590 479,87	796 358,10	182 706,33

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2021-2023

KOD	Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży	147 047 391,14	91,1%	152 155 990,22	91,5%	201 422 281,98	94,3%
B	Pozostałe przychody operacyjne	14 352 863,12	8,9%	13 890 873,82	8,4%	12 251 915,17	5,7%
C	Przychody finansowe	7 953,52	0,0%	202 903,14	0,1%	25 426,53	0,01%
	Razem przychody	161 408 207,78	100,0%	166 249 767,18	100,0%	213 699 623,68	100%

KOD	Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Koszty działalności operacyjnej	151 709 884,75	99,3%	164 605 738,23	99,5%	212 667 470,42	99,6%
B	Pozostałe koszty operacyjne	984 328,39	0,6%	497 129,39	0,3%	641 469,44	0,3%
C	Koszty finansowe	123 514,77	0,1%	350 541,46	0,2%	193 089,49	0,09%
	Razem koszty	152 817 727,91	100,0%	165 453 409,08	100,0%	213 502 029,35	100%

Analizując strukturę rachunku zysków i strat należy wskazać, że największy udział mają przychody i koszty w działalności podstawowej. Przychody ze sprzedaży stanowią od 99,1% do 94,3% natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,3% do 99,6%. Powyższe pozycje mają największy wpływ na wynik finansowy.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2021-2023

KOD	Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Koszty działalności operacyjnej	151 709 884,75	100,0%	164 605 738,23	100%	212 667 470,42	100,0%
I	Amortyzacja	9 638 229,22	6,4%	11 699 557,86	7,0%	12 330 488,63	5,8%
II	Zużycie materiałów i energii	28 796 673,21	19,0%	30 919 591,29	18,8%	45 550 743,22	21,4%
III	Usługi obce	21 314 723,99	14,0%	24 562 637,67	14,9%	33 986 781,21	16,0%
IV	Podatki i opłaty	406 038,20	0,3%	413 249,99	0,3%	473 723,82	0,2%
V	Wynagrodzenia	76 455 647,83	50,4%	80 650 151,97	49,0%	100 121 991,66	47,0%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 631 839,57	9,6%	15 929 646,32	9,7%	19 745 808,74	9,3%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	466 732,73	0,3%	430 903,13	0,3%	457 933,14	0,3%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty wynagrodzeń od 50,4% do 50,4%. Następną pozycją są koszty zużycia materiałów i energii od 19,0% do 21,4%.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		Zł	Zł	zł
1	2	3	4	5
A	Zysk(Strata) ze sprzedaży	-4 662 493,61	-12 449 748,01	-11 245 188,44
B	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	8 706 041,12	943 996,42	365 257,29
C	Zysk(Strata) netto	8 590 479,87	796 358,10	182 706,33

W analizowanym okresie 2021-2023 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 (%) =

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	5,32%	5	0,48%	3	0,09%	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 2023 roku osiągnęły wartość 0,09% uzyskując 3 pkt co świadczy o zrównoważeniu pomiędzy kosztami a przychodami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

	Rok 2021		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,30%	5	0,57%	3	0,17%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w roku 2023 wskaźnik wyniósł 0,17% 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,9%	5	0,57%	3	0,12%	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. Wskaźnik w badanych 2023 roku wynosi 0,12% uzyskując ocenę 3 pkt. informuje o tym że Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest dodatnia.

2. Wskaźniki płynności:

wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{naledności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	1,19	8	0,75	4	0,83	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie 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 Szpital 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 2023 wynosi 0,84 wskazuje na gorszą zdolność finansowej w porównaniu do roku 2021 natomiast do roku 2022 wskazuje lekki wzrost wskaźnika i mogące nastąpić trudności w spłacie zobowiązań krótkoterminowych.

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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	1,07	13	0,63	8	0,71	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 Szpitala. Wartość wskaźnika w 2023 roku wskazuje na gorszą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych w porównaniu do roku 2021 natomiast w porównaniu do 2022 wystąpiła minimalna poprawa.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,21	3	38,28	3	38,46	3

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. W przypadku WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wysokość tego wskaźnika wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,55	7	18,57	7	26,36	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:

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10	27%	10	32%	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 poziomie świadczącym o wiarygodności finansowej podmiotu.

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	10,94	0	8,42	0	11,23	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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,32%	5	0,48%	3	0,09%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,3%	5	0,57%	3	0,17%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,9%	5	0,57%	5	0,12%	3
	1. Razem:		15		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,19	8	0,75	4	0,84	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,07	13	0,63	8	0,71	8
	2. Razem:		21		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,21	3	38,28	3	38,37	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,55	7	18,57	7	26,30	7
	3. Razem:		10		10		10

4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	31%	10	27%	10	32%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	10,94	0	8,42	0	11,23	0
Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			56		41		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 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 2024-2026.

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2024-2026.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025	Stan na 31-12-2026
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	130 506 000,00	137 031 300,00	143 882 865,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 300 000,00	2 415 000,00	2 535 750,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	128 206 000,00	134 616 300,00	141 347 115,00
A.III.	Należności długoterminowe			
A.IV.	Inwestycje długoterminowe			
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	36 500 000,00	37 150 000,00	37 150 000,00
B.I.	Zapasy	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	27 500 000,00	28 000 000,00	28 000 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	27 000 000,00	27 000 000,00	27 000 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	27 000 000,00	27 000 000,00	27 000 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy			

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		167 156 000,00	171 766 300,00	181 032 865,00
A	Kapitał (fundusz) własny	4 551 484,02	4 651 234,02	4 661 971,02
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,00	25 813 226,00	25 813 971,02
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 356 741,98	-21 261 741,98	-21 161 991,88
A.IV	Zysk (strata) netto	95 000,00	99 750,00	104 737,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	162 604 515,98	167 115 065,98	176 370 893,98
B.I	Rezerwy na zobowiązania	16 753 020,33	17 590 671,36	18 470 204,94
B.I.1	długoterminowe	10 247 673,46	10 760 057,14	11 298 060,00
B.I.2	krótkoterminowe	6 505 346,87	6 830 614,22	7 172 144,94
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	31 500 000,00	32 000 000,00	32 000 000,00
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	19 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	19 000 000,00	20 000,00	20 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	114 351 495,61	117 524 394,62	125 900 689,04
PASYWA RAZEM		167 156 000,00	171 766 300,00	181 032 865,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
1	2			
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	206 645 000,00	216 977 250,00	227 826 112,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	206 630 000,00	216 961 500,00	227 809 575,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15 000,00	15 750,00	16 537,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	218 915 000,00	229 860 750,00	241 351 787,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-12 270 000,00	-12 883 500,00	13 525 675,00

D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 120 000,00	13 776 000,00	14 464 800,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	580 000,00	609 000,00	639 450,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	270 000,00	283 500,00	299 675,00
G.	Przychody finansowe	25 000,00	26 250,00	27 562,00
H.	Koszty finansowe	200 000,00	210 000,00	220 500,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	95 000,00	99 750,00	106 737,00
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	95 000,00	99 750,00	106 737,00

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3	0,04%	3	0,04%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12%	3	0,12%	3	0,12%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08%	3	0,06%	3	0, %	3
	1. Razem:		9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,96	4	0,95	4	0,94	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,84	8	0,84	8	0,83	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48,43	2	45,42	2	43,26	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,68	7	32,80	7	32,04	7
	3. Razem:		9		9		10
	4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	28,87%	10	28,87%	10	27,88%
2) Wskaźnik wypłacalności		10,60	0	10,66	0	10,83	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			40		40		41

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2021-2023. Również wzięto pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną. 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 2023 roku zakończono adaptację II piętra budynku A na potrzeby Oddziału Chirurgii Klatki Piersiowej z wydzieleniem na część onkologiczną i zakaźną. Na realizację inwestycji ogółem wydatkowano kwotę 5 588 270,80 zł (roboty budowlane, zakup środków trwałych i wyposażenia)

W 2023 oddano do użytku parking samochodowy dla pracowników i pacjentów. Wartość budowy to 583 559,99 zł. Przebudowano część pomieszczeń Oddziału Intensywnej Terapii na potrzeby utworzenia dodatkowego łóżka intensywnej terapii – wartość przebudowy 431 914,51 zł. Wykonano wydzielenie pożarowe klatek schodowych w segmencie D wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej – wartość 575 640,00 . Zmodernizowano rozdzielnię RGD w segmencie D o raz rozdzielnicę SZR – wartość 311 918,01, Zrealizowano budowę nowego rurociągu do sieci Wodociągów Kieleckich – wartość całej inwestycji 766 864,56.

W ramach wsparcia Ministerstwa Zdrowia zakupiono sprzęt medyczny do diagnostyki i leczenia raka płuca o wartości 2 834 714,43 zł.

W ramach dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zakupiono sprzęt medyczny np. aparat ESWL z aparatem rentgenowskim (1 032 000,00 zł.), opisowa stacja lekarska, aparat USG, sterylizator, kardiomonitor (1 432 000,00, sprzęt urologiczny (136 000). Zakupiono i zamontowano platformę dla niepełnosprawnych (106 000,00 UM, 125 000,00 PFRON).

W 2023 roku rozpoczęto nowe inwestycje – adaptacja terenu przy wjeździe na teren szpitala na potrzeby parkingu dla pacjentów i personelu którą w 2023 roku z UM uzyskano dofinansowanie w kwocie 45 000,00 zł a wartość całego projektu to 575 440,00.

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 obecnego Kierownictwa koszty działalności jednostki są utrzymywane na bezpiecznym poziomie i ściśle są monitorowane co przekłada się na wygenerowanie dodatnich wyników finansowych w ostatnich trzech latach. Przychody systematycznie z roku na rok zwiększają się. Od

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2023rok

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, badania kliniczne. 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 2021, 2022 i 2023 r. dodatniego wyniku finansowego szpitala oraz lepszą płynność finansową ale także 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 nie uważa że kontynuacja działalności 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 realizacja programów zdrowotnych, które to działania będą miały wpływ na zwiększenie zakresu świadczonych usług wykonywanych przez jednostkę, profilaktykę pacjentów oraz przywracanie stanu zdrowia i aktywację zawodową mieszkańców województwa świętokrzyskiego.

Również bardzo istotnym elementem działań jest 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 28.05.2024

KIEROWNIK
Działu Finansowo-Księgowego
Huk
Małgorzata Huk

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