



Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach
25-736 Kielce, ul. Grunwaldzka 45
tel: (0-41) 36-71-301, fax: (0-41) 34-50-623
NIP: 959-12-91-292, Regon: 000289785
e-mail: szpital@wszkielce.pl
www.wszkielce.pl



RAPORT

EKONOMICZNO – FINANSOWY

WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KIELCACH

za 2023 rok



Spis treści	
1. Wstęp	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok	3
2.1. Ocena sytuacji finansowo - ekonomicznej za lata 2021-2023	3
2.1.1. Analiza finansowa bilansu	3
2.1.2. Analiza finansowa rachunku zysków i strat	7
2.2. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2023	11
2.2.1. Wskaźniki zyskowności	12
2.2.2. Wskaźniki płynności	14
2.2.3. Wskaźniki efektywności	15
2.2.4. Wskaźniki zadłużenia	17
2.2.5. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej WSZ za 2023 rok na podstawie analizy wskaźnikowej	18
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2024-2026	20
3.1. Założenia makroekonomiczne	20
3.2. Założenia mikroekonomiczne	20
3.2.1. Założenia dotyczące przychodów na lata 2024-2026	21
3.2.2. Założenia dotyczące kosztów na lata 2024-2026	22
3.3. Prezentacja prognozowanych sprawozdań WSZ dla lat 2024-2026	24
3.3.1. Prognozowany bilans dla lat 2024-2026	24
3.3.2. Wynik finansowy netto planowany na lata 2024-2026	26
3.3.3. Wskaźniki zyskowności	27
3.3.4. Wskaźniki płynności	27
3.3.5. Wskaźniki efektywności	28
3.3.6. Wskaźniki zadłużenia	28
3.3.7. Podsumowanie prognoz-wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej WSZ na lata 2024-2026	29
4. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową WSZ	30



1. Wstęp

Niniejszy Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach został przygotowany w celu przedłożenia go podmiotowi tworzącemu zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej. Stanowi on uzupełnienie i rozwinięcie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach została opracowana na podstawie wytycznych zawartych 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. Analiza wskaźnikowa została poprzedzona analizą finansową za lata 2021-2023, ponieważ dostarcza ona niezbędnych informacji do oceny finansowej szpitala.

2.1. Ocena sytuacji finansowo - ekonomicznej za lata 2021-2023

2.1.1. Analiza finansowa bilansu

Analiza bilansów sporządzonych na przestrzeni lat 2021-2023 zawiera ocenę trendów występujących w stanie majątkowym i finansowym Szpitala, a także ustalenie zmian kwot określających sytuację majątkową i finansową jednostki. Dokonano oceny własnych i obcych źródeł finansowania składników majątkowych szpitala. Jak zmieniał się udział aktywów trwałych i obrotowych na przestrzeni trzech lat przedstawia poniższa tabela.

Struktura majątku WSZ w latach 2021-2023

	AKTYWA	2021		2022		2023	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A	Aktywa trwałe	209 341,8	74,8	205 920,7	71,1	217 463,0	67,6
I	Wartości niematerialne i prawne	476,1	0,2	1 915,0	0,7	1 443,1	0,4
II	Rzeczowe aktywa trwałe	208 865,7	74,6	204 005,7	70,4	216 019,9	67,2
B	Aktywa obrotowe	70 581,7	25,2	83 721,3	28,9	104 003,9	32,4
I	Zapasy	15 307,4	5,5	16 126,7	5,6	21 632,6	6,7
II	Należności krótkoterminowe	50 389,6	18,0	64 839,8	22,4	77 880,1	24,2
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 092,5	1,5	1 966,4	0,7	3 692,4	1,1
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	792,2	0,3	788,4	0,3	798,8	0,2
	Aktywa razem	279 923,5	100,0	289 642,0	100,0	321 466,9	100,0



Główną pozycją aktywów szpitala są aktywa trwałe, których udział w ogólnej strukturze majątku wynosił odpowiednio od 67,6% do 74,8%, w tym największy udział ze względu na specyfikę jednostki mają rzeczowe aktywa trwałe.

W grupie majątku obrotowego, który wykazuje tendencję rosnącą, największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe, ich udział w wartości aktywów ogółem w latach 2021-2023 utrzymuje się na relatywnie wysokim poziomie (18,0%,22,4%,24,2%).

Stosunkowo mały udział majątku obrotowego w majątku ogółem jest specyficzny dla szpitali, bowiem produktem dla tego typu jednostek jest świadczenie usług w oparciu o majątek trwały dużej wartości oraz pracę i wiedzę personelu.

Wskaźniki dynamiki przyrostu absolutnego w poszczególnych składnikach majątku WSZ w Kielcach

	AKTYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2021
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.
A	Aktywa trwałe	209 341,8	205 920,7	217 463,0	8 121,2
I	Wartości niematerialne i prawne	476,1	1 915,0	1 443,1	967,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	208 865,7	204 005,7	216 019,9	7 154,2
B	Aktywa obrotowe	70 581,7	83 721,3	104 003,9	33 422,2
I	Zapasy	15 307,4	16 126,7	21 632,6	6 325,2
II	Należności krótkoterminowe	50 389,6	64 839,8	77 880,1	27 490,5
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 092,5	1 966,4	3 692,4	-400,1
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	792,2	788,4	798,8	6,6
	Aktywa razem	279 923,5	289 642,0	321 466,9	41 543,4

Analiza dynamiki aktywów wskazuje na znaczący wzrost bilansowej wartości aktywów o 41,5 mln zł, z czego w roku 2022 nastąpił wzrost aż o 9,7 mln zł a w roku następnym o kolejne 31,8 mln zł. W badanym okresie strukturę majątkową w większości tworzyły aktywa trwałe, marginalną część z kolei stanowiły wartości niematerialne i prawne. Stan majątku trwałego od roku 2021 do 2022 roku wprawdzie zmniejszył się o 3,4 mln zł ale w roku 2023 wzrósł o 11,5 mln zł, co świadczy o tym, że na przestrzeni trzech ostatnich lat nastąpiło odnowienie majątku trwałego. Poniesione nakłady na zakupy nowych środków trwałych oraz pozyskane dary rzeczowe i finansowe były wyższe niż wartość likwidowanych środków trwałych i rocznych umorzeń.

Na dynamiczny wzrost wartości aktywów obrotowych w latach 2021-2023 o 33,4 mln zł największy wpływ mają należności krótkoterminowe, których wzrost o 27,5 mln zł jest efektem stałego wzrostu sprzedaży do NFZ.



Stan środków w kasie i na rachunkach bankowych pozostających w dyspozycji szpitala od roku 2021 utrzymywał się na stosunkowo niskim poziomie (4,1 mln zł 2,0 mln zł., 3,7 mln zł).

Zapasy materiałów Szpital w analizowanym okresie starał się utrzymywać na poziomie wartościowym, koniecznym do zabezpieczenia szpitala w materiały takie jak leki, sprzęt jednorazowy, środki dezynfekcyjne i odczynniki.

Struktura pasywów WSZ w latach 2021-2023

	PASYWA	2021		2022		2023	
		tys. zł.	%	tys. zł.	%	tys. zł.	%
A	Kapitał (fundusz) własny	-43 045,7	-15,4	-54 263,1	-18,7	-53 091,2	-16,5
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	110 024,9	39,3	109 570,1	37,8	109 570,1	34,1
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-153 951,2	-55,0	-153 070,7	-52,8	-163 833,1	-51,0
III	Zysk (strata) netto	880,6	0,3	-10 762,5	3,7	1 171,8	0,4
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	322 969,2	115,4	343 905,1	118,7	374 558,1	116,5
I	Rezerwy na zobowiązania	40 306,3	14,4	42 016,2	14,5	66 237,6	20,6
II	Zobowiązania długoterminowe	1 945,0	0,7	4 105,0	1,4	3 360,0	1,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	90 888,1	32,5	125 555,5	43,3	133 235,5	41,4
IV	Rozliczenia międzyokresowe	189 829,8	67,8	172 228,4	59,5	171 725,0	53,4
	Pasywa razem	279 923,5	100,0	289 642,0	100,0	321 466,9	100,0

W strukturze pasywów szpitala dominują rozliczenia międzyokresowe, ich udział w pasywach szpitala utrzymując się na relatywnie wysokim poziomie, wykazuje tendencję spadkową (z 67,8% do 53,4%). Dotyczą one przede wszystkim niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

W 2022r. za sprawą poniesionej straty finansowej kapitały własne spadły o 3,3%. Sytuacja uległa odwróceniu w 2023 r. dzięki osiągniętemu zyskowi poziom kapitałów własnych wzrósł o 2,2 punkty procentowe przy jednoczesnym spadku udziału zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 2,2 %. Poziom wskaźnika zobowiązań długoterminowych ulegał pewnym wahaniom, w 2022 roku wskaźnik wzrósł o 0,7% natomiast w 2023 roku wystąpił spadek wskaźnika o 0,4%, Fakt zwiększenia udziału zobowiązań krótkoterminowych z 32,5% do 41,4 % wskazuje na znaczne pogorszenie stabilności finansowej szpitala.



Wskaźniki dynamiki własnych i obcych źródeł finansowania WSZ.

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2021
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A	Kapitał (fundusz) własny	-43 045,7	-54 263,1	-53 091,2	-10 045,5
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	110 024,9	109 570,1	109 570,1	-454,8
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-153 951,2	-153 070,7	-163 833,1	-9 881,9
III	Zysk (strata) netto	880,6	-10 762,5	1 171,8	291,2
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	322 969,2	343 905,1	374 558,1	51 588,9
I	Rezerwy na zobowiązania	40 306,3	42 016,2	66 237,6	25 931,3
II	Zobowiązania długoterminowe	1 945,0	4 105,0	3 360,0	1 415,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	90 888,1	125 555,5	133 235,5	42 347,4
IV	Rozliczenia międzyokresowe	189 829,8	172 228,4	171 725,0	-18 104,8
	Pasywa razem	279 923,5	289 642,0	321 466,9	41 543,4

Z uwagi na ujemny kapitał własny, we wszystkich badanych latach całość majątku Szpitala była finansowana kapitałami obcymi. Wartość kapitału własnego na przestrzeni trzech ostatnich lat zmalała o 10,0 mln zł, głównie z powodu powiększającej się wartości nierozliczonej straty z lat ubiegłych. Z wartości ujemnej w roku 2021 wynoszącej 153,1 mln zł nierozliczona strata z lat ubiegłych wzrosła do – 163,8 mln zł w 2023 roku. Zmiany w wielkości funduszu podstawowego w 2022 roku dotyczą otrzymanych i zwróconych nieruchomości (gruntów przy ul. Langiewicza 2) stanowiących własność Województwa Świętokrzyskiego.

Szpital tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, które są co roku aktualizowane. W latach 2021-2023 rezerwy na te zobowiązania wzrosły o 5,3 mln zł. W roku 2022 pozostałe rezerwy na zobowiązania wobec ZUS zostały wykorzystane w kwocie 2,5 mln zł, natomiast zostały utworzone rezerwy z tytułu roszczeń pracowniczych (pielęgniarek) w 2022 r. na kwotę 3,4 mln zł, a w następnym roku na kwotę 18,9 mln zł.

Rozliczenia międzyokresowe spadły o 18,1 mln zł. Jest to efekt odniesienia na pozostałe przychody operacyjne kwoty stanowiącej równowartość rocznego odpisu amortyzacyjnego majątku sfinansowanego środkami dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie. Kwota ta jest wyższa od wartości otrzymanych w analogicznych latach dotacji, pozyskanych darów rzeczowych i darowizn na sfinansowanie zakupu środków trwałych. W 2023r. wartość przychodów przyszłych okresów dodatkowo zmniejszyła się o 7,3 mln zł tytułem „odrobienia” świadczeń, które szpital był przez NFZ zobowiązany wykonać.



We wszystkich badanych latach całość zobowiązań długoterminowych stanowiły pożyczki od podmiotu tworzącego. Zobowiązania długoterminowe w 2022 roku, w wyniku zmniejszenia wysokości rat oraz wydłużenia terminu spłaty pożyczki wzrosły o ponad 2 mln zł a wobec spłaty pożyczek w 2023r spadły o kwotę 0,7 mln zł. Główną pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były natomiast zobowiązania bieżące, które wykazywały dynamiczny wzrost (o 42,3 mln zł), przede wszystkim z tytułu: dostaw i usług o 30,4 mln zł, wobec budżetu o 6,7 mln zł, wynagrodzeń o 5,0 mln zł. Na uwagę zasługuje fakt, że wszystkie zobowiązania wymagalne na przestrzeni lat 2021-2023 dotyczą wyłącznie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, jednostka nie posiadała i nadal nie posiada wymagalnych zobowiązań publiczno-prawnych. Wymierne korzyści dla szpitala poprzez ograniczenie dochodzenia należności przez wierzycieli, przynoszą zawierane z dostawcami towarów i usług porozumienia rozkładające płatności na raty; w 2021 roku zawarto ugody z kontrahentami na kwotę 36,7 mln zł, w 2022 roku 39,3 mln zł. W 2023 roku zobowiązania wymagalne zmniejszyły się w stosunku do poprzedniego roku o 2,3 mln zł i na dzień 31.12.2023r. wynoszą 45,4 mln zł.

2.1.2. Analiza finansowa rachunku zysków i strat

Oceny uzyskanych przychodów oraz poniesionych kosztów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego dokonano za lata 2021-2023

Struktura rzeczowa przychodów i kosztów w latach 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
A	Przychody netto ze sprzedaży	495 560,6	90,8	515 011,5	92,8	649 246,0	95,2
B	Pozostałe przychody operacyjne	50 129,6	9,2	39 780,4	7,2	32 759,8	4,8
C	Przychody finansowe	18,8	0,0	156,0	0,0	65,7	0,0
	Razem przychody	545 709,0	100,0	554 947,9	100,0	682 071,5	100,0
A	Koszty działalności operacyjnej	537 436,6	98,6	557 841,9	98,6	652 515,6	95,8
B	Pozostałe koszty operacyjne	6 330,5	1,2	5 163,2	0,9	24 366,2	3,6
C	Koszty finansowe	1 061,4	0,2	2 705,5	0,5	4 017,9	0,6
	Razem koszty	544 828,5	100,0	565 710,6	100,0	680 899,7	100,0

Analizując strukturę rachunku zysków i strat w na przestrzeni trzech lat należy wskazać, że jest ona względnie stała. Zarówno w strukturze przychodów jak i kosztów największy udział mają przychody i koszty działalności podstawowej. Dominującą pozycję przychodów stanowią przychody ze sprzedaży produktów i usług (od 90,8 % do 95,2%).



W strukturze kosztów najistotniejszą rolę odgrywają koszty operacyjne (95,8% do 98,6%) i tym samym wielkości te wywierają największy wpływ na wynik finansowy.

Dynamika zmian przychodów i kosztów w latach 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2021
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
A	Przychody netto ze sprzedaży	495 560,6	515 011,5	649 246,0	153 685,4
B	Pozostałe przychody operacyjne	50 129,6	39 780,4	32 759,8	-17 369,8
C	Przychody finansowe	18,8	156,0	65,7	46,9
	Razem przychody	545 709,0	554 947,9	682 071,5	136 362,5
A	Koszty działalności operacyjnej	537 436,6	557 841,9	652 515,6	115 079,0
B	Pozostałe koszty operacyjne	6 330,5	5 163,2	24 366,2	18 035,7
C	Koszty finansowe	1 061,4	2 705,5	4 017,9	2 956,5
	Razem koszty	544 828,5	565 710,6	680 899,7	136 071,2

Głównymi przychodami szpitala są przychody ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. Istotną pozycją przychodów netto ze sprzedaży są środki z Ministerstwa Zdrowia na finansowanie kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów. Szpital uzyskuje również przychody ze sprzedaży usług medycznych dla innych podmiotów leczniczych oraz pacjentów nieubezpieczonych, a także z tytułu usług niemedyceńskich takich jak transport, sterylizacja, parking. Wzrost przychodów netto ze sprzedaży w 2021 roku aż o 114,4 mln. zł związany był z pandemią i dotyczył: refundacji kosztów dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników narażonych na COVID 19 (59,3 mln zł), przychodów Świętokrzyskiego Szpitala Tymczasowego – 9,5 mln. zł, wykonywanie testów COVID 2 – 9,6 mln zł. W 2022 roku tzw. przychody „covidowe” (utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym oraz refundacja wypłaty dodatków „covidowych”), z uwagi na zakończenie stanu pandemii, Szpital uzyskał tylko za I kw., co skutkowało wzrostem przychodów ze sprzedaży ogółem w 2022 roku jedynie o 19,4 mln zł. Gwałtowny wzrost przychodów w 2023 dotyczył wzrostu kontraktu z NFZ w zakresie zarówno ceny za punkt jak i zwiększonej ilości wykonanych drogich procedur medycznych.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody związane pośrednio z działalnością szpitala, spośród nich istotną pozycję stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego środkami dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie. Znaczący wzrost w tej pozycji wynoszący 2,1 mln zł w 2022 r. oraz 1,3 mln zł w 2023 r. jest analogiczny do wzrostu kosztów amortyzacji w tym samym okresie. Istotną pozycję stanowią rozwiązane rezerwy na zobowiązania wobec NFZ, które wyniosły w 2021 roku 26,8 mln zł, w 2022 roku 15,9 mln zł oraz w 2023 r 7,3 mln. zł.



Przychody finansowe to odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz naliczone i otrzymane odsetki od kontrahentów, które na przestrzeni trzech lat wzrosły o 46,9 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej z roku na rok wykazują tendencję wzrostową. Wzrost kosztów w stosunku do roku poprzedniego w roku 2022 wyniósł 20,4 mln zł, w 2023 r analogicznie do przychodów z tego okresu wzrósł aż o 94,7 mln zł. co w rezultacie czyni wzrost na przestrzeni trzech lat o 153,7 mln zł.

Na dynamikę zmian w pozostałych kosztach operacyjnych wpływ miały pozycje: „rezerwa na świadczenia pracownicze” (w 2022 r widoczny jest spadek rezerw o 3,2 mln zł a w 2023 wzrost o 4,6 mln zł) oraz utworzona w 2022 r. w 2023 r. „rezerwa na odszkodowania dla pracowników” (pozywy sądowe pielęgniarek) na łączną kwotę 18,0 mln zł powiększona o odsetki 0,9 mln zł w pozycji koszty finansowe.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021		2022		2023	
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
I.	Amortyzacja	22 408,0	4,2	24 512,0	4,4	26 208,0	4,0
II.	Zużycie materiałów i energii	122 717,6	22,8	135 069,1	24,2	161 728,4	24,8
III.	Usługi obce	81 700,5	15,2	91 214,2	16,4	115 344,7	17,6
IV.	Podatki i opłaty	1 558,5	0,3	1 625,2	0,3	1 648,5	0,3
V.	Wynagrodzenia	261 099,7	48,6	256 760,5	46,0	290 992,0	44,6
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	46 986,2	8,7	47 774,3	8,6	55 519,8	8,5
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	965,9	0,2	886,6	0,1	1 072,6	0,2
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0	1,6	0,0
	Koszty działalności operacyjnej	537 436,4	100,0	557 841,9	100,0	652 515,6	100,0

Ze specyfiki jednostki wynika, że największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty osobowe. w latach 2021-2023 udział ten wynosi odpowiednio dla wynagrodzeń, 48,6%, 46,0% i 44,6% oraz dla ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników 8,7%, 8,6% i 8,5%. Spadek tych wskaźników jest konsekwencją wzrostu udziału w kosztach zużycia materiałów i energii oraz usług obcych. Od 2021 roku udział zużycia materiałów w kosztach działalności operacyjnej wykazuje tendencję rosnącą (22,8% do 24,8%), również wskaźnik usług obcych z roku na rok wzrasta (od 15,2% do 17,6%). Jest to efekt zwiększenia liczby umów kontraktowych, dodatkowej liczby wykonywanych zabiegów, oraz wzrostu cen usług obcych (w tym m.in. tzw. „społecznych” - których cena determinowana jest głównie ustawowymi podwyżkami minimalnego wynagrodzenia).



W pozostałych pozycjach kosztów rodzajowych na przestrzeni analizowanego okresu, wskaźnik struktury utrzymuje się na stałym poziomie.

Dynamika zmian kosztów operacyjnych w latach 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2021
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
I.	Amortyzacja	22 408,0	24 512,0	26 208,0	3 800,0
II.	Zużycie materiałów i energii	122 717,6	135 069,1	161 728,4	39 010,8
III.	Usługi obce	81 700,5	91 214,2	115 344,7	33 644,2
IV.	Podatki i opłaty	1 558,5	1 625,2	1 648,5	90,0
V.	Wynagrodzenia	261 099,7	256 760,5	290 992,0	29 892,3
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	46 986,2	47 774,3	55 519,8	8 533,6
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	965,9	886,6	1 072,6	106,7
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	1,6	1,6
	Koszty działalności operacyjnej	537 436,4	557 841,9	652 515,6	115 079,2

Na wzrost kosztów działalności operacyjnej w latach 2021-2023 najistotniejszy wpływ mają koszty osobowe. Ich wzrost w analizowanym okresie w kwocie 38,4 mln zł dotyczy głównie białego personelu i spowodowany był między innymi:

- koniecznością podwyżek wynagrodzeń związanych zarówno ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia jak i z przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- wzrostem zatrudnienia (głównie w grupie pozostałego personelu ze średnim wykształceniem),
- brakami w systemie lekarzy, wysokimi wymaganiami finansowymi, stanowiącymi konsekwencję ich pozycji rynkowej przy konieczności spełnienia wymogów określonych przez płatnika świadczeń zdrowotnych

Wzrost kosztów amortyzacji w roku 2023 o 3,8 mln zł to efekt zakończonych inwestycji, w tym: „Termomodernizacja obiektu WSZ”, „Dostosowanie pomieszczeń Kliniki Anestezjologii i Intensywnej Terapii” oraz „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”.

Koszty zużycia materiałów i energii w 2023 r. wzrosły o 39,0 mln zł, wzrost ten spowodowany rosnącą inflacją, dotyczy głównie zużycia sprzętu medycznego jednorazowego (14,1 mln zł) oraz leków (25,9 mln zł).

Największy wzrost usług obcych o 33,6 mln. zł wystąpił w pozycji usługi i kontrakty medyczne. Jest to skutek przechodzenia lekarzy z etatu na umowy cywilnoprawne. Ponadto skutkiem wzrostu płacy minimalnej są wyższe ceny za usługi (sprzątanie, opieka nad pacjentem, pranie, żywienie, wzrost stawek podatku od nieruchomości).



Wynik finansowy dla poszczególnych sektorów działalności

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Razem
A	Zysk (strata) ze sprzedaży	-41 875 986,0	-42 830 332,4	-3 269 597,9	-87 975 916,3
B	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 923 192,0	-8 213 047,8	5 123 981,8	-1 165 873,9
C	Zysk (strata) netto	880 565,0	-10 762 482,9	1 171 812,9	-8 710 104,9

Działalność szpitala już od 2017 roku była głęboko deficytowa, a osiągnięty wynik finansowy (- 6,7 mln zł) był prawie trzykrotnie gorszy niż w roku poprzednim. Niestety w 2018 roku gwałtowny wzrost kosztów osobowych i w ich konsekwencji wzrost rezerw na świadczenia pracownicze, znacznie przewyższający środki z NFZ na ich pokrycie, przyczynił się do zwiększenia straty finansowej o kolejne 33,3 mln zł. Rok 2019 dzięki wdrożeniu do realizacji programu naprawczego przyniósł poprawę wyniku finansowego o 13,3 mln zł. Strata netto za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wyniosła 20 mln zł, nie przekroczyła wartości amortyzacji zatem nie została pokryta przez podmiot tworzący na podstawie art. 59 ust.2 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. Rok 2020 przyniósł poprawę wyniku finansowego o kolejne 5,8 mln zł i WSZ zamknął działalność stratą w wysokości 14,2 mln zł.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach wprawdzie zamknął działalność w 2021 roku dodatnim wynikiem finansowym osiągając zysk w wysokości 0,9 mln zł, to w roku 2022 r w wyniku kolejnych podwyżek wynagrodzeń oraz rosnącej inflacji, nastąpiło pogorszenie wyniku do poziomu minus 10,8 mln zł. Na uwagę zasługuje fakt, że strata na sprzedaży na przestrzeni lat 2021-2022 utrzymuje się na podobnym poziomie (-41,9 mln zł, -42,8 mln zł), a dynamika zmian wyniku finansowego dotyczy sektora działalności operacyjnej.

W 2023 roku wynik ze sprzedaży poprawił się aż o 39,5 mln zł wynosząc minus 3,3 mln zł, przy czym WSZ odzyskał zdolność do generowania zysku osiągając zysk netto w wysokości 1,2 mln zł.

2.2. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2023

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach za 2023 r. w porównaniu do dwóch lat poprzednich została opracowana na podstawie wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Analiza wskaźnikowa jest dopełnieniem analizy finansowej.

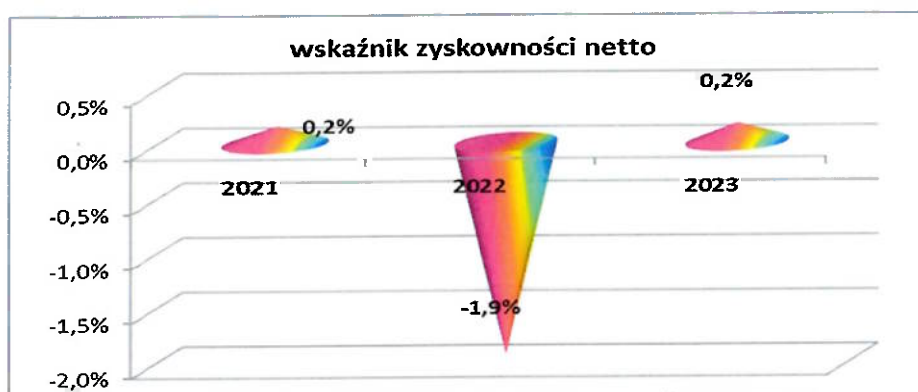


2.2.1. Wskaźniki zyskowności

Tylko w 2022 roku wszystkie wskaźniki zyskowności Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach wykazały wartość ujemną.

- **wskaźnik zyskowności netto**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik zyskowności netto	0,2%	-1,9%	0,2%	-2,1%	2,1%



Ze względu na osiągnięty przez WSZ zysk bilansowy wskaźnik zyskowności netto w 2021 roku wykazuje wartość dodatnią co oznacza, że działalność szpitala w tym okresie była opłacalna. Wielkość wskaźnika w roku następnym drastycznie spadła do poziomu -1,9%. Strata na działalności podstawowej została zrównoważona zyskiem z działalności operacyjnej w związku z przeniesieniem na pozostałe przychody operacyjne niewymaganych do zwrotu, „odrobionych”, i umorzonych przez NFZ wartości świadczeń medycznych na kwoty 26,8 mln zł w 2021 r. i 15,9 mln. zł w 2022 r.

Poniesiona strata finansowa w 2022 spowodowana była przede wszystkim realizacją zobowiązań płacowych wobec personelu białego, przewyższających wielkość środków z NFZ przeznaczonych na finansowanie podwyżek oraz zdarzeń o charakterze incydentalnym tj. utworzenie rezerwy na odszkodowania dla pracowników z tytułu pozwów sądowych pielęgniarek oraz wypłata odszkodowania pacjentowi.

Wielkość wskaźnika w 2023 roku ulegała dynamicznej poprawie na tyle, że wskaźnik zyskowności netto osiągnął wartość dodatnią (0,2%)



- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,4%	-1,5%	0,8%	-1,9%	2,3%



Dynamika zmian wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej na przestrzeni trzech lat jest bardzo zbliżona do wskaźnika zyskowności netto w analogicznym okresie ze względu na niski udział segmentu działalności finansowej w strukturze kosztów i przychodów ogółem.

W roku 2022 w stosunku do roku poprzedniego wskaźnik spadł do poziomu minus 1,5%, a w następnym roku uległ poprawie o 2,3%. Dodatnia wartość wskaźnika oznacza, że przychody ze sprzedaży towarów i usług powiększone o pozostałe przychody operacyjne pokrywają koszty działalności operacyjnej.

- **wskaźnik zyskowności aktywów**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik zyskowności aktywów	0,3%	-3,8%	0,4%	-4,1%	4,2%



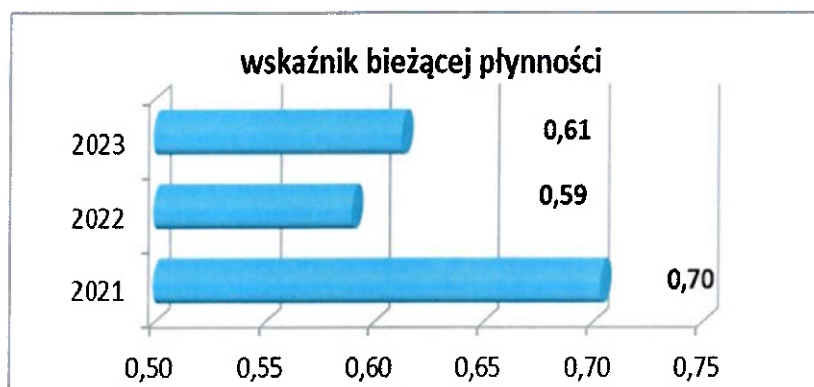


Ponoszona w 2022 r. strata finansowa spowodowała, że działalność szpitala w tym okresie nie była rentowna. W 2023 roku nastąpił wzrost wskaźnika do poziomu roku 2021 tj. o 4,2%, w związku ze znaczną poprawą wyniku finansowego przy jednoczesnym zwiększeniu majątku. Poprawa wskaźnika z poziomu -3,8% w 2022 roku do poziomu 0,4% w 2023 r. świadczy o bardziej efektywnym zarządzaniu przez szpital swoimi aktywami.

2.2.2. Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik bieżącej płynności	0,70	0,59	0,61	-0,11	0,02



Wskaźnik bieżącej płynności szpitala pokazuje, że na przestrzeni analizowanego okresu płynność finansowa WSZ ulegała dynamicznej zmianie.

Analiza danych finansowych za 2021 rok dotycząca wskaźnika bieżącej płynności potwierdza istnienie trudności szpitala w terminowym regulowaniu zobowiązań. Osiągnięty wynik 0,61 jest znacznie poniżej wartości uznanych za zalecane (1,0-1,5).

W roku następnym nastąpiło pogorszenie wskaźnika do poziomu 0,59, a w 2023 roku wzrost wskaźnika o 0,02 wskazuje na poprawę zdolności płatniczej szpitala, jednak osiągnięty wskaźnik 0,61 jest o 0,9 niższy od poziomu 2021r.

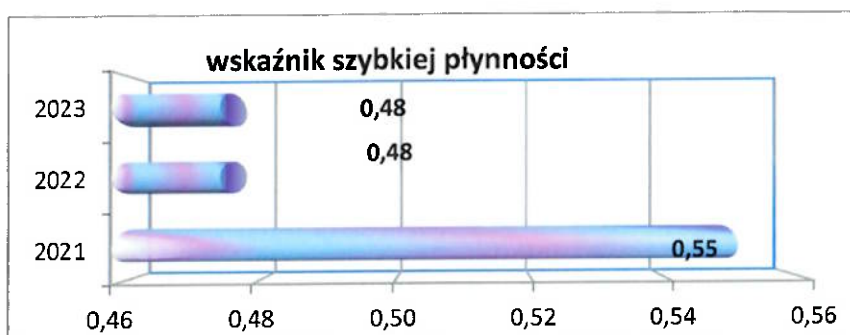
W 2023 roku wprowadzie należności krótkoterminowe zwiększyły się o 27,5 mln zł, ale zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się aż o 41,4 mln zł.

Pogorszenie zdolności płatniczej szpitala w analizowanym okresie miało bezpośredni wpływ na wzrost o 22,2 mln zł zobowiązań przeterminowanych, których stan na 31-12-2023 r. wynosi 45,4 mln zł.



- wskaźnik szybkiej płynności**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik szybkiej płynności	0,55	0,48	0,48	-0,07	0,00

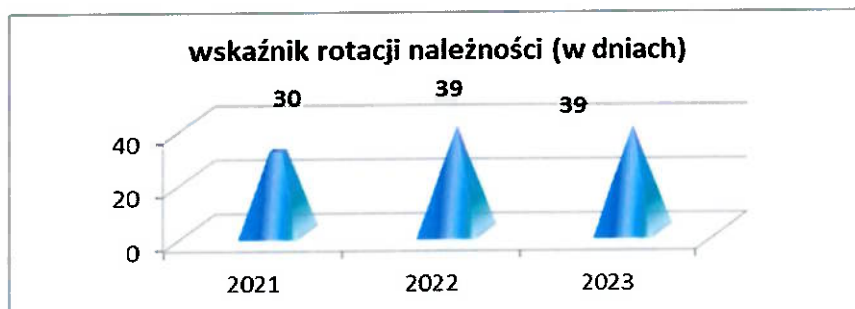


Wskaźnik szybkiej płynności w kolejnych latach wykazuje dynamikę zmian odmienną od wskaźnika bieżącej płynności z uwagi na występujące w analogicznym okresie wahania stanu zapasów. Spadek wskaźnika w 2022 roku i utrzymujący się na tym samym poziomie w 2023 roku jest negatywnym aspektem wskazującym na malejącą zdolność szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami czyli należnościami krótkoterminowymi i środkami pieniężnymi.

2.2.3. Wskaźniki efektywności

- wskaźnik rotacji należności (w dniach)**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	39	39	9	0





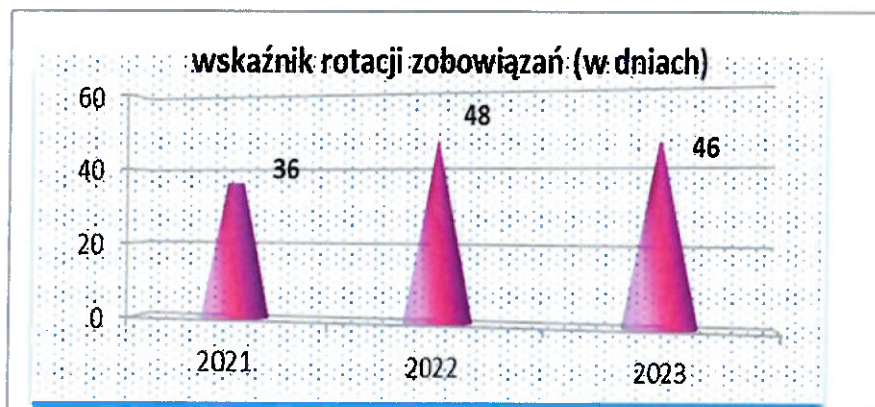
Wskaźnik rotacji należności pozwala ustalić przeciętną liczbę dni konieczną do zamiany należności na gotówkę. W latach 2020-2021 wskaźnik ten wykazywał pożądaną tendencję spadkową. Na zapłatę swoich należności w 2021 r. szpital czekał średnio 30 dni.

Wobec zależności od sprzedaży świadczeń medycznych do NFZ Wojewódzki Szpital Zespolony ma ograniczone możliwości skrócenia okresu ściągania należności, dlatego też w 2022 roku, poprzez zwiększenie średniego stanu należności z tytułu dostaw i usług nastąpiło wydłużenie czasu oczekiwania na zapłatę należności aż o 9 dni, co obniżyło zdolność szpitala do terminowego regulowania zobowiązań.

W roku 2023 r. czas oczekiwania utrzymał się na dotychczasowym poziomie i wyniósł 39 dni

- **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	48	46	12	-2



Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje o średnim czasie spłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. Wartość wskaźnika wynosząca w 2022 roku 48 dni jest efektem generowania strat i braku nadwyżki bilansowej. Czas spłaty zobowiązań w 2022 w stosunku do 2021 r. wydłużył się o 12 dni a w 2023 roku zmniejszył się do 46 dni.

Aby ograniczyć koszty związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, szpital zawierał z dostawcami towarów i usług ugody wydłużając terminy płatności poprzez rozłożenie spłat na raty. Okres kredytowania szpitala przez kontrahentów, powinien mieścić się w terminach określonych w umowach z dostawcami.

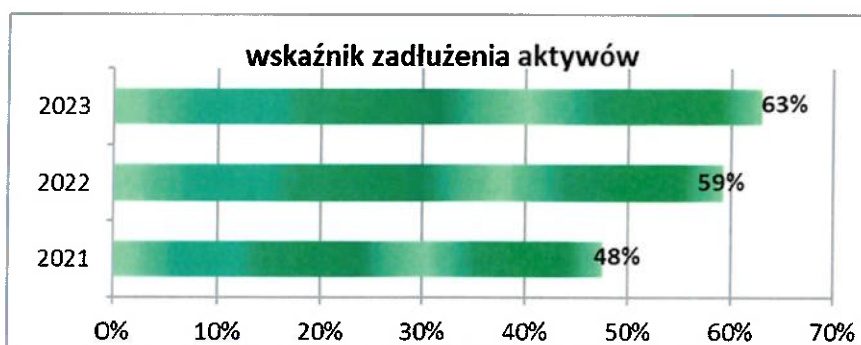


2.2.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia przedstawione w WSZ w latach 2021-2023 obrazują strukturę finansowania jednostki.

- **wskaźnik zadłużenia aktywów**

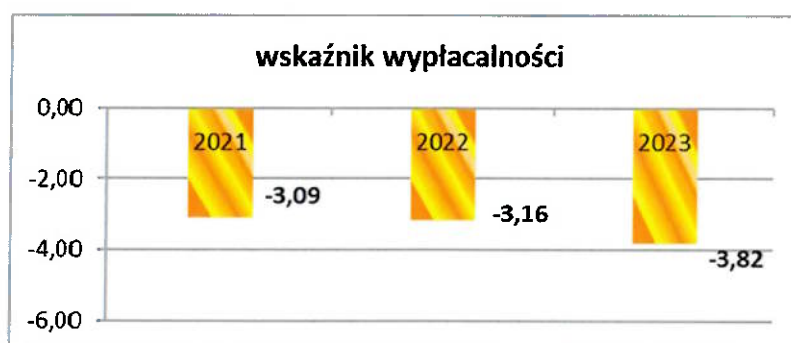
Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik zadłużenia aktywów	48%	59%	63%	11%	4%



W całym analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów wykazuje niepożądaną tendencję wzrostową uzyskując w 2023 roku 63%. Mimo to wiarygodność finansowa Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego została utrzymana.

- **wskaźnik wypłacalności**

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022
wskaźnik wypłacalności	-3,09	-3,16	-3,82	-0,07	-0,66





Wskaźnik wypłacalności na przestrzeni lat 2021 – 2023 osiągnął niekorzystną wartość ujemną (-3,09, -3,16, -3,82) z uwagi na występujące ujemne fundusze własne oraz stosunkowo wysoki stan zobowiązań i utworzonych rezerw. Nierozliczona strata z lat ubiegłych skorygowana o wynik finansowy za lata 2021 i 2023 przewyższyła kapitał podstawowy, co wskazuje na istnienie ryzyka finansowego. Należy zwrócić uwagę na fakt, że mimo trudności jednostki w bieżącym regulowaniu zobowiązań WSZ terminowo reguluje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, wobec ZUS oraz podatkowe.

2.2.5. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej WSZ za 2023 rok na podstawie analizy wskaźnikowej

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2023

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
1. wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2%	3
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,8%	3
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,4%	3
		1. Razem	9
2. wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
		2. Razem	4
3. wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7
		3. Razem	10
4. wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63%	3
	2. wskaźnik wypłacalności	-3,82	0
		4. Razem	3
Łączna wartość punktów			26

Z powyższej punktowej oceny poszczególnych wskaźników wynika, że WSZ w Kielcach na 70 możliwych maksymalnie do osiągnięcia punktów za 2023 rok uzyskał 26 punktów, co stanowi 37,1%. Jest to wynik lepszy od roku poprzedniego o 8 punktów. Świadczy to o tym, że w WSZ występuje poprawa trudnej sytuacji o charakterze finansowym i ekonomicznym.

W kategoriach finansowych jest to wysoki poziom zobowiązań, w zakresie ekonomicznym to niska rentowność i ujemne kapitały własne.



3. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2024-2026

3.1. Założenia makroekonomiczne

Przyjęto oficjalne założenia makroekonomiczne ogłoszone przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prognozowane podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2024-2026 wpływające na możliwości finansowania działalności firm.

Parametry makroekonomiczne	2024	2025	2026
PKB	3,1	3,7	3,7
Stopa inflacji	5,2	4,1	3,3
Dynamika realnego wzrostu płac	6,4	2,9	3,2
Stopy procentowe	5,6	4,6	4,0

Specyfika ochrony zdrowia jako sfery życia społecznego, która w normalnych warunkach boryka się z poważnymi problemami systemowymi oraz finansowymi, będąc wrażliwą na czynniki makroekonomiczne oraz warunki ustrojowe, powoduje, że w sytuacji minionej pandemii i wojny na Ukrainie oraz w świetle ich skutków względem całej gospodarki, jeszcze bardziej dotkliwie odczuwa negatywne trendy, będące konsekwencją globalnych problemów epidemiologicznych. Poza tym, na brak równowagi finansowej sektora szpitali wpływ ma niestabilność otoczenia formalno-prawnego, duża niepewność i dynamika zmian, ograniczona podaż pracowników, presja płacowa oraz inflacja. Z tych względów należy spodziewać się, że poważna już sytuacja może ujemnie wpływać na wszelkie perspektywy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego Kielcach, co negatywnie dominuje możliwości dynamicznej poprawy jego sytuacji zarówno w bliższej perspektywie jak i w dalszej przyszłości.

3.2. Założenia mikroekonomiczne

Główne założenia kierunkowe na najbliższe trzy lata opierają się o przyjętą politykę Dyrekcji Szpitala, skierowaną na:

- zwiększenie przychodów, głównie w oparciu o zawarte z NFZ umowy,
- optymalizację wykorzystania majątku rzeczowego niezbędnego do wykonywania zadań, co z jednej strony wpływa na lepszą diagnostykę, a drugiej podnosi efektywność pracy personelu medycznego
- kontynuację działań w zakresie wdrażania procedur kontroli i optymalizacji kosztów, głównie poprzez monitorowanie procesu budżetowania
- terminową spłatę pożyczek, zgodnie z harmonogramem, zawieranie układów ratalnych z kontrahentami.



Bazą do przygotowania prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest plan finansowy na 2024 r. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w SP ZOZ na dzień sporządzenia prognozy

3.2.1. Założenia dotyczące przychodów na lata 2024-2026

Rodzaj umowy z NFZ	2024	2025	2026
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Umowa PSZ (część ryczałtowa i wyodrębniona)	631 441,7	679 889,0	700 985,7
Pozostałe umowy	46 692,1	38 782,0	35 435,6
Razem	678 133,8	718 671,0	736 421,3

Planowane przychody w latach 2024-2026 (w tys. zł.)

Rodzaj umowy	2024	2025	2026
A. O. S. - Poradnia Immunologiczna	215,1	223,7	230,4
Świadczenia Diagnostyczne kosztochłonne	713,7	742,2	764,5
Pilotaż - Dobry Posiłek w Szpitalu	2 941,7	0,0	0,0
Programy Lekowe	439,5	457,1	470,8
Badania Prenatalne	1 073,0	1 115,9	1 149,4
Leczenie Uzależnień	1 477,7	1 536,8	1 582,9
Podstawowy System Zabezpieczenia (PSZ)	631 441,7	679 889,0	700 985,7
Trombektomia Mechaniczna	2 706,0	0,0	0,0
Fizjoterapia Ambulatoryjna	501,0	521,0	536,7
Świadczenia Odrębnie Kontraktowane	11 245,4	11 695,2	12 046,1
Leczenie Szpitalne - Kardiologia dziecięca	1 834,9	1 908,3	1 965,5
Świadczenia Wysokospecjalistyczne - TAVI	3 444,1	3 581,8	3 689,3
Diagnostyka i Leczenie Niepłodności	100,0	0,0	0,0
Nowo zakontraktowane świadczenia	5 000,0	1 000,0	1 000,0
Wartość nadwykonań	15 000,0	16 000,0	12 000,0
Razem	678 133,80	718 671,00	736 421,30



Zakładany przychód na lata 2024-2026 został opracowany na podstawie:

- umów na świadczenia opieki zdrowotnej zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2024 rok. Zwiększenie wartości planowanych przychodów z NFZ w 2024 o 58,4 mln zł, w 2025 r. o kolejne 40,5 mln zł a w 2026 r. o 17,8 mln zł wynika z prognozowanego wzrostu ceny za punkt (do szacunku uwzględniono zmiany wynikające ze wzrostu wynagrodzeń) oraz symulowanej wartości nadwykonań. Założono wzrost wartości punktu od 1.07.2024 na poziomie 12%. Ze względu na zakończenie programów pilotażowych „Dobry posiłek” i „Trombektomia mechaniczna” z dniem 30.06.2024, przyjęto, że dotychczasowe programy będą finansowane w innej formie jako "Nowo zakontraktowane świadczenia". W planie na 2025 r. uwzględniono podwyżkę od 1.07.2025 wartości punktu o 8%, na pokrycie wynagrodzeń zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W nowo zakontraktowanych świadczeniach na 2025 rok ujęto zabiegi kardiochirurgiczne mitra-clip oraz nowe programy lekowe. Przychody z NFZ zaplanowane na 2026 rok uwzględniają podwyżkę od 1.07.2026 wartości punktu o 6%, na pokrycie wynagrodzeń zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
- zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia na finansowanie kosztów osobowych lekarzy rezydentów
- zawartych umów najmu i dzierżawy
- analizy zrealizowanych w latach poprzednich pozostałych usług medycznych i niemedycznych.

3.2.2. Założenia dotyczące kosztów na lata 2024-2026

Założenia dotyczące planowanych kosztów budowane są w oparciu o dane historyczne oraz dane, znane nam na moment konstruowania prognozy, posilkując się danymi rzeczywistymi tj. wykonaniem za cztery miesiące tego roku, z uwzględnieniem wskaźnika inflacji oraz efektu działań oszczędnościowych. Koszty rodzajowe na rok 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z przyjętego Planu Finansowego na rok 2024

Po stronie kosztów rodzajowych przyjmuje się następujące założenia:

- Amortyzacja
Wartość amortyzacji przyjęto na podstawie planu amortyzacji środków trwałych będących w ewidencji szpitala na dzień 31.12.2023 roku. Koszty planowanej na lata 2024-2026 amortyzacji zostały odpowiednio powiększone o amortyzację od założonych w planie zakupu środków trwałych i zakończonych inwestycji.



- **Materiały medyczne i niemedyczne**
Poziom zużycia materiałów w 2024-2026 roku oszacowano na podstawie wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zakładanej inflacji. Założono również efekty podejmowanych działań proefektywnościowych, m.in. poprawę efektywności gospodarowania jednorazowym sprzętem medycznym, lekami (ewidencja leków i sprzętu jednorazowego na pacjenta) oraz zapasami magazynowymi, możliwymi do uzyskania poprzez usprawnienie systemu budżetowania oraz controllingu i rachunku kosztów.
- **Media**
W planach na lata 2024-2026 uwzględniono wzrost cen mediów oraz oszczędności w kosztach energii, będące efektem wykonania prac termoizolacyjnych obiektów Szpitala w ramach zakończonej inwestycji pod nazwą „Termomodernizacja Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego.” Zaplanowane oszczędności w zużyciu energii cieplnej możliwe będą w związku z zakończoną inwestycją „Wymiana źródła ciepła dla Świętokrzyskiego Centrum Onkologii i Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego”.
- **Usługi obce**
W zakresie usług obcych, w związku z prognozowanym wzrostem wynagrodzenia minimalnego w 2024 roku oraz rosnącą inflacją (kontrahenci szpitala wnoszą o dokonywanie waloryzacji zawartych umów) założono wzrost kosztów usług sprzątnia, opieki nad pacjentem, prania, żywienia i utylizacji odpadów. Dodatkowym obciążeniem są nowe, narzucone przez obowiązujący reżim sanitarnym, kosztowne standardy żywienia i utrzymania czystości. Zaplanowano wzrost wartości usług kontraktów medycznych. Na wyższe koszty dyżurów kontraktowych bezpośrednio przełożenie ma ustawowy wzrost wynagrodzeń, tym samym stawki godzinowej dyżuru medycznego. Wartość usług podwykonawstwa medycznego stricte uzależniona jest od sytuacji na rynku pracy specjalistów danej dziedziny w medycynie.
- **Koszty wynagrodzeń oraz świadczeń z nim związanych**
Planowany wzrost kosztów wynagrodzeń w 2024 r. w stosunku do roku ubiegłego o 31,0 mln zł (10,6%) dotyczy przyznanych podwyżek od 1 lipca 2023 roku związanych zarówno ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia jak i z przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych, oraz założonych kolejnych gwarantowanych podwyżek od 1 lipca 2024 r
Zaplanowano także korektę kosztów wynagrodzeń in plus w 2025 r. o 8,3% oraz w 2026 roku o 2,5%, przy założeniu utrzymania dotychczasowego optymalnego stanu zatrudnienia.
- **Wartość kosztów Ubezpieczeń pracowniczych i innych świadczeń jest głównie pochodną funduszu wynagrodzeń oraz ilości osób zatrudnionych. Konsekwencją przyznanych podwyżek jest wzrost ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników w latach 2024 – 2026 o 7,1 mln. zł.**



W prognozie nie ujęto wzrostu wynagrodzeń dla grupy pielęgniarek i położnych, wg szpitala nieobjętych nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia, a kwestionujących sposób zaszeregowania do poszczególnych grup wg załącznika do ustawy, z konsekwencją dla ich wzrostu wynagrodzeń. Na zabezpieczenie ewentualnego sfinansowania roszczeń pielęgniarek i położnych utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze.

3.3. Prezentacja prognozowanych sprawozdań WSZ dla lat 2024-2026

3.3.1. Prognozowany bilans dla lat 2024-2026

	AKTYWA	2024	2025	2026	2026-2024
A	Aktywa trwałe	238 136,5	254 520,8	406 986,8	168 850,3
I	Wartości niematerialne i prawne	1 505,0	1 580,3	1 738,3	233,3
II	Rzeczowe aktywa trwałe	236 631,5	252 940,5	405 248,5	168 617,0
B	Aktywa obrotowe	93 777,4	95 935,4	96 144,4	2 367,0
i	Zapasy	21 547,4	22 756,4	23 965,4	2 418,0
II	Należności krótkoterminowe	69 730,0	69 665,0	69 965,0	235,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 300,0	3 314,0	2 014,0	-286,0
IV	Rozliczenia międzyokresowe	200,0	200,0	200,0	0,0
	Aktywa razem	331 913,9	350 456,2	503 131,2	171 217,3

	PASYWA	2024	2025	2026	2026-2024
A	Kapitał (fundusz) własny	-52 743,7	-51 946,9	-50 912,1	1 831,6
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	109 570,1	109 570,1	109 570,1	0,0
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-162 661,3	-162 313,8	-161 517,0	1 144,3
III	Zysk (strata) netto	347,5	796,8	1 034,7	687,2
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	384 657,6	402 403,0	555 043,3	170 385,7
I	Rezerwy na zobowiązania	68 737,6	71 977,6	74 797,6	6 060,0
II	Zobowiązania długoterminowe	1 680,0	0,0	0,0	-1 680,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	123 113,0	121 881,9	120 906,8	-2 206,2
IV	Rozliczenia międzyokresowe	191 127,0	208 543,5	359 338,9	168 211,9
	Pasywa razem	331 913,9	350 456,1	504 131,2	172 217,3



Prognozuje się, że w latach 2024-2026 wartość aktywów trwałych szpitala wzrośnie aż o 168,9 mln zł w wyniku planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, min. sale porodowe oraz utworzenie Zintegrowanego Bloku Operacyjnego, którego termin zakończenia budowy przypadać ma na 2026 rok, Ponadto odtworzenie środków trwałych przewyższy wysokość likwidowanych środków trwałych. Na wzrost aktywów obrotowych w analizowanym okresie o 2,3 mln zł największy wpływ będzie miał spowodowany inflacją, wzrost stanu zapasów.

Na przestrzeni lat 2024-2026 kapitały własne nadal będą wykazywały wartość ujemną. Zwiększenie kapitałów własnych w latach 2024-2026 o 1,8 mln zł za sprawą zysku finansowego netto przy malejącej stracie z lat ubiegłych, przyczyni się także do spadku zobowiązań długo i krótkoterminowych o 3,9 mln zł. Wielkość pasywów w dużym stopniu zależy od rozliczeń międzyokresowych, gdyż planowane na lata 2024-2026 zadania inwestycyjne w zasadzie finansowane będą z pozyskanych dotacji. Dynamiczny wzrost rozliczeń międzyokresowych w 2026 roku o 152,3 mln zł jest konsekwencją otrzymania od podmiotu tworzącego nowo wybudowanego Bloku Operacyjnego. Zobowiązania długoterminowe spadną do zera, a zobowiązania krótkoterminowe w tym czasie zmniejszą się o 2,2 mln zł.

Prognozowane przychody i koszty na lata 2024-2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2026-2024
A	Przychody netto ze sprzedaży	709 403,0	751 814,9	770 558,8	97 035,6
B	Pozostałe przychody operacyjne	27 008,0	28 245,0	29 849,0	-2 327,0
C	Przychody finansowe	70,0	80,0	110,0	50,0
	Razem przychody	736 481,0	780 139,9	800 517,8	94 758,6
A	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	728 733,2	771 723,1	791 743,1	63 009,9
I.	Amortyzacja	26 840,3	27 300,0	29 884,3	3 044,0
II.	Zużycie materiałów i energii	170 145,9	176 101,0	179 623,0	9 477,1
III.	Usługi obce	120 496,1	123 990,5	126 850,3	6 354,2
IV.	Podatki i opłaty	1 720,0	1 806,0	1 896,3	176,3
V.	Wynagrodzenia	338 641,7	366 642,4	375 849,7	37 208,0
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	69 567,6	74 921,6	76 677,8	7 110,2
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 320,0	960,0	960,0	-360,0
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1,6	1,6	1,6	0,0
B	Pozostałe koszty operacyjne	4 640,3	4 860,0	4 980,0	339,7
C	Koszty finansowe	2 760,0	2 760,0	2 760,0	0,0
	Razem koszty	736 133,5	779 343,1	799 483,1	63 349,6

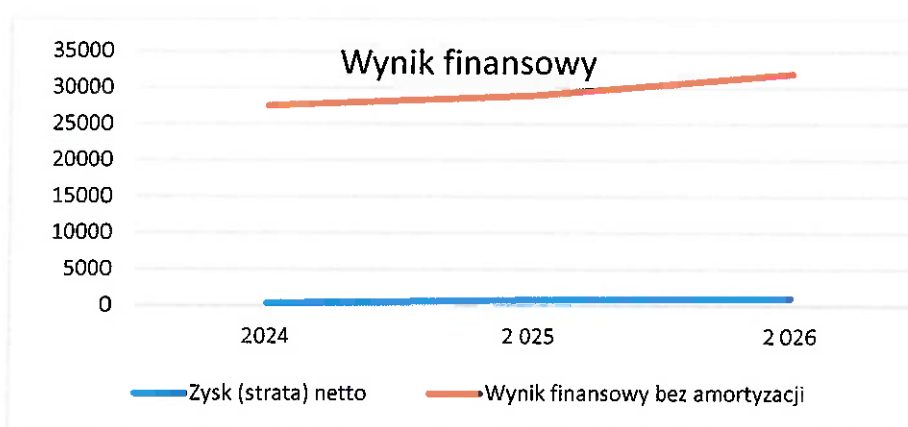


W prognozach finansowych na lata 2024-2026 ujęto wzrost przychodów o kwotę 94,8 mln zł oraz wzrost kosztów o 63,3 mln zł. w tym wzrost kosztów osobowych o 44,3 mln zł.

Planując przychody z NFZ uwzględniono wzrost wartości punktu na pokrycie wynagrodzeń planowanych od 1.07.2024, których skutki w prognozach kosztów osobowych również zostały ujęte. Poziom zużycia materiałów i energii, mimo uzyskanym oszczędnościom (realizacja programu naprawczego) wzrośnie o 9,4 mln zł, a usług obcych o 6,4 mln zł, głównie z powodu prognozowanej inflacji oraz wzrostu najniższego wynagrodzenia.

3.3.2. Wynik finansowy netto planowany na lata 2024-2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2026-2024
I	Zysk (strata) netto	347,5	796,8	1 034,7	687,2
II	Wynik finansowy bez amortyzacji	27 187,8	28 096,8	30 919,0	3 731,2



Na podstawie powyższego wykresu przedstawiającego wartość kształtującego się wyniku finansowego w poszczególnych latach widać wyraźnie, że zrównoważenie przychodów i kosztów (osiągnięcie zysku netto w kwocie 347,5 tys. zł) możliwe będzie do zrealizowania już w 2024 roku. W kolejnych latach 2025 i 2026, min. dzięki działaniom restrukturyzacyjnym, które mogą być realizowane bez zakłóceń, nastąpi dalsza poprawa wyniku finansowego łącznie o 687,2 tys. zł.

Osiągnięcie zysku netto w latach 2024-2026 a w konsekwencji poprawa wyniku finansowego z lat poprzednich wprowdziejnie wpłynie na zwiększenie kapitałów własnych, jednak nadal będą one wykazywały wartości ujemne.



Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych na 2024-2026

3.3.3. Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2024	2025	2026	2025-2024	2026-2025
wskaźnik zyskowności netto	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,4%	0,4%	0,5%	-1,9%	2,3%
wskaźnik zyskowności aktywów	0,1%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%

Wszystkie prezentowane wskaźniki zyskowności determinowane są przez wynik finansowy, zatem najniższą wartość osiągną w 2024 r. bowiem działalność szpitala w tym roku zamknie się najniższym w analizowanym okresie zyskiem wynoszącym 347,5 tys. zł. Prognozuje się, iż do 2026 roku wynik finansowy będzie się sukcesywnie poprawiał i ten rok będą charakteryzowały najwyższe dodatnie wskaźniki zyskowności.

3.3.4. Wskaźniki płynności

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2024	2025	2026	2025-2024	2026-2025
wskaźnik bieżącej płynności	0,69	0,71	0,72	0,02	0,01
wskaźnik szybkiej płynności	0,53	0,54	0,54	0,01	0,00

Prognozowane wskaźniki płynności na przestrzeni 3 lat będą wykazywały tendencję wzrostową. Poprawi się stosunek zobowiązań krótkoterminowych szpitala do posiadanych aktywów obrotowych. Spadek zobowiązań krótkoterminowych o 2,2 mln zł przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych o 2,4 mln (wzrost stanu zapasów jest efektem inflacji) wpłynie na poprawę zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Należności, inwestycje krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe utrzymywać się będą na względnie stałym poziomie. Wskaźnik bieżącej płynności oscylując w przedziale od 0,69 do 0,72 mimo jego wzrostu, wskazywał będzie na odchylenia od wartości referencyjnych, Szpital nadal będzie miał problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Poziom wskaźnika płynności szybkiej podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności w latach 2024-2026 będzie się korzystnie zmieniał. Dynamika wzrostu wskaźnika wskazuje na utrzymującą się na podobnym poziomie zdolność szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami czyli należnościami krótkoterminowymi i środkami pieniężnymi.



3.3.5. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2024	2025	2026	2025-2024	2026-2025
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	34	33	-4	-1
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	36	35	-4	-1

Prognozuje się, że w latach 2024-2026 zarówno wskaźnik rotacji należności jak i wskaźnik rotacji zobowiązań będą ulegały poprawie. Średni czas oczekiwania na zapłatę należności w 2025 skróci się o 4 dni i wynosić będzie 34 dni, a w 2026 roku skróci się o jeszcze jeden dzień do 33 dni.

Analogicznie do wskaźnika rotacji należności, przeciętny okres spłaty zobowiązań krótkoterminowych w 2025 r. skróci się w stosunku do roku poprzedniego o 4 dni, a w roku 2026 skróci się o kolejny dzień.

Na uwagę zasługuje fakt przewagi wskaźnika rotacji zobowiązań nad wskaźnikiem rotacji należności co jest zjawiskiem korzystnym dla szpitala.

3.3.6. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	Rok			Dynamika	
	2024	2025	2026	2025-2024	2026-2025
wskaźnik zadłużenia aktywów	58%	55%	39%	-3%	-16%
wskaźnik wypłacalności	-3,67	-3,73	-3,84	-0,06	-0,11

Prognozowane na lata 2024-2025 wskaźniki zadłużenia aktywów będą się utrzymywały na podobnym poziomie (58%,55%), natomiast w 2026 roku, ze względu na skokowy wzrost aktywów trwałych (oddanie bloku operacyjnego) spadnie aż o 16% Wskaźnik zadłużenia aktywów w tym roku wyniesie 39% osiągając wielkości wskazujące na wzrost poziomu wiarygodności finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach a zatem i zdolności kredytowej jednostki.

Wskaźniki wypłacalności w prognozowanych latach 2024-2026 osiągają wartości ujemne, wykazują niepożądaną wysokość z powodu malejących kapitałów własnych, na co bezpośredni wpływ ma, pomimo osiganego zysku, nadal niepokryta strata finansowa za lata ubiegłe.



3.3.7. Podsumowanie prognoz-wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej WSZ na lata 2024-2026

Rok		2024		2025		2026	
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena
1. wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,1%	3	0,1%	3
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,4%	3	0,4%	3	0,5%	3
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1%	3	0,2%	3	0,2%	3
		1. Razem	9	1. Razem	9	1. Razem	9
2. wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4	0,71	4	0,72	4
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,53	8	0,54	8	0,54	8
		2. Razem	12	2. Razem	12	2. Razem	12
3. wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	33	3	32	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7	36	7	35	7
		3. Razem	10	3. Razem	10	3. Razem	10
4. wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58%	8	55%	8	39%	10
	2. wskaźnik wypłacalności	-3,67	0	-3,73	0	-3,84	0
		4. Razem	8	4. Razem	8	4. Razem	10
Łączna wartość punktów			39		39		41

Analiza wskaźnikowa na podstawie danych finansowych prognozowanych na lata 2024-2026 pozwala sformułować wniosek, że Szpital w 2024 roku poprawi ocenę punktową w stosunku do roku poprzedniego z 26 do 39 tj. aż o 13 punktów, roku następnym utrzyma ocenę na tym samym poziomie 39 punktów, a w 2026 roku poprawi ocenę o 2 punkty. Dzięki utrzymaniu dodatniego wyniku finansowego w latach 2025 -2026 w przedziale wartości od 0% do 2% wszystkie wskaźniki zyskowności uzyskają po 9 punktów rocznie. Wskaźnik bieżącej płynności da szpitalowi 4 punkty WSZ będzie w stanie poprawić ocenę punkową wskaźnika szybkiej płynności finansowej w każdym roku o 8 punktów. Utrzymujące się w strukturze pasywów ujemne kapitały własne nie wpłyną na poprawę oceny punkowej wskaźnika wypłacalności (szpital nadal będzie otrzymywał 0 punktów), natomiast w 2026 roku szpital będzie w stanie poprawić wiarygodność finansową w stopniu pozwalającym na zwiększenie ilość punktów wskaźnika zadłużenia aktywów do 10. Działania ukierunkowane na zwiększenie przychodów oraz zawarte w Programie naprawczym działania optymalizujące koszty operacyjne, pozwolą zamknąć działalność Szpitala dodatnim wynikiem finansowym ale nie wpłyną na odzyskanie płynności finansowej do roku 2026 w stopniu pozwalającym uniknąć zobowiązań wymagalnych. Według naszych prognoz Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach na 70 możliwych osiągnie próg 41 punktów.



4. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową WSZ

Generalne problemy o charakterze systemowym to:

- niewystarczające środki finansowe w systemie
- problemy Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- niewystarczająca liczba lekarzy koniecznych do zabezpieczenia zakresów według wymogów NFZ,
- brak możliwości i zgodnej z prawem odmowy udzielenia świadczenia pomimo jego „nie zmieszczenia się” w ryczałcie w przypadkach medycznie uzasadnionych,
- brak prawnej możliwości obniżenia kosztów funkcjonowania określonych zakresów poniżej pewnego minimum – obowiązujące standardy organizacyjne oraz medyczne,
- ryzyko odpowiedzialności prawnej (karnej oraz cywilnej) także za winę organizacyjną – niewłaściwą organizację w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych,
- struktura wiekowa kadry medycznej i brak lekarzy specjalistów na rynku skutkuje zdecydowanym wzrostem oczekiwań co do wynagrodzeń.

Nadal pozostają aktualne zagrożenia dla prawidłowego funkcjonowania szpitala zaprezentowane w Raporcie o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 rok.

- Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, tak jak wszystkie inne podmioty lecznicze boryka się rażącym wzrostem cen zarówno w zakresie dostaw jak i usług związanym z rosnącą inflacją oraz konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Względem praktycznie każdej z umów zawartej przez Szpital w Kielcach odpowiednio Wykonawcy jak i Dostawcy wystosowują wnioski o dokonanie waloryzacji zawartych z nimi umów wskazując, że sytuacja na rynkach ulega rychłym zmianom szczególnie w zakresie wzrostu cen materiałów ze szczególnym uwzględnieniem wzrostu cen paliwa i mediów. Zarówno aprobatą tychże wniosków i zawarcie stosownych aneksów determinuje powstawanie zwiększonych kosztów działalności Szpitala, jak i również odmowa ich uwzględnienia co może doprowadzić do rozwiązania zawartej umowy i przeprowadzenia nowego przetargu z innymi (wyższymi zapewne) ofertami również stanowi wysokie ryzyko.
- Największym zagrożeniem w aspekcie gospodarowania finansami Szpitala jest regulacja płac w sektorze ochrony zdrowia, której mechanizm, wprowadzony pierwotnie ustawą z dnia 08.06.2017 r., a następnie zmieniony w wyniku jej nowelizacji dokonanej w maju 2022 r., skutkowałam modyfikacją sposobu przekazywania środków na wzrost wynagrodzeń personelu ze stawki tzw. kapitałowej dla pracownika, na ryczałt dla podmiotu leczniczego (do podziału według określonego klucza). Na tym tle w skali całego kraju zaistniały konflikty pomiędzy pracodawcami a grupami zawodowymi, w szczególności pielęgniarek i położnych, domagających się wyższych,



względem przyznanych przez pracodawcę, podwyżek płac, które mogą skutkować bardzo poważnymi konsekwencjami finansowymi. W przypadku naszego Szpitala do sądu sukcesywnie wpływają sprawy z powództwa pielęgniarek, a prognozowane koszty, na wypadek negatywnego rozstrzygnięcia sądów, mogą wynieść ok. 40 ml zł w skali roku. Toczące się przeciwko jednostce postępowania sądowe, które w przypadku rozstrzygnięcia niekorzystnego dla Szpitala mogą wiązać się z powstaniem kolejnych roszczeń, które prawdopodobnie będą trudne do zaspokojenia

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
w Kielcach
Bartosz Stemplewski