



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego

w Koninie

za rok 2024



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie
2. Siedziba (miejscowość):
Konin
3. Adres:
ul. Szpitalna 45, 62-504 Konin
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
Tel. (63) 240-40-00, fax (63) 240-65-44, mail: szpital@szpital-konin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000311591
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000030801
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
29.10.1993 r. - 000000015948

Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie to nowoczesna, wyskospecjalistyczna placówka świadcząca usługi dla mieszkańców miasta i regionu. Składa się z dwóch kompleksów budynków położonych po obu stronach Warty: istniejącego od 1975 r. budynku przy ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1 oraz budynków przy ul. Szpitalnej 45, włączonych w grudniu 1998 r. do zakresu działania placówki. Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie przy ul. Szpitalnej 45 jest jednym z największych szpitali w województwie wielkopolskim, spełniającym zadania szpitala wielospecjalistycznego. Szpital na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał 804 łóżka oraz 16 miejsc pobytu dziennego. W Szpitalu rocznie przyjmuje się blisko 110 tys. osób, w tym: około 20 tys. w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, hospitalizuje się około 40 tys. pacjentów, wykonuje się około 10 tys. zabiegów operacyjnych, a z porad w przyszpitalnych poradniach specjalistycznych korzysta około 40 tys. chorych.

Działalność lecznicza Szpitala skupiona jest w 26 oddziałach, Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym, 19 poradniach specjalistycznych, Zakładzie Fizjoterapii i zakładach diagnostycznych, których wizytówką

jest wykwalifikowana kadra dysponująca nowoczesną aparaturą medyczną. Dzięki wykorzystaniu funduszy unijnych, dotacji oraz środków własnych Szpital podlega systematycznie modernizacji i rozszerza działalność leczniczą.

Obsługa Szpitala pozwala na kompleksowe zabezpieczenie każdego chorego w sytuacjach zagrożenia zdrowia lub życia, bez względu na przyczynę. Koniński Szpital leczy pacjentów z wszelkimi obrażeniami (również wielonarządowymi i oparzeniami), z zachorowaniami internistyczno-kardiologicznymi, neurologicznymi i toksykologicznymi. Specjalistyczną opieką objęci są: dorośli, dzieci i kobiety ciężarne. Na takie kompleksowe leczenie pozwala wyspecjalizowany personel medyczny oraz baza lokalowa wyposażona w nowoczesny sprzęt pozyskany w dużej części dzięki dotacjom i środkom unijnym.

W 2024 roku w Szpitalu udzielano świadczeń opieki zdrowotnej w rodzajach:

1. **leczenie szpitalne** w oddziałach szpitalnych w zakresach finansowanych w ramach ryczału oraz świadczeń odrębnie finansowanych między innymi:
 - leczenie inwazyjnych ostrych zespołów wieńcowych (OZW),
 - leczenie udarów mózgu,
 - zakotwiczenia aparatu słuchowego na przewodnictwo kostne (BAHA),
 - neonatologia II poziom referencyjny,
 - położnictwo i ginekologia II poziom referencyjny,
 - świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go r.ż. finansowane z Funduszu Medycznego,
 - hospitalizacja - pakiet onkologiczny,
 - hospitalizacja - świadczenia diagnostyki i leczenia onkologicznego - poza pakietem onkologicznym,
 - świadczenia planowej chirurgii naczyniowej
 - świadczenia udzielane w Oddziale Okulistycznym dotyczące świadczeń:
 - zabiegowych w zakresie usunięcia zaćmy,
 - zabiegowych z wykonaniem witrektomii ,
 - świadczenia udzielane w Oddziale Kardiologicznym dotyczące świadczeń:
 - kompleksowej opieki po zawale mięśnia sercowego (KOS-ZAWAŁ),
 - sieci kardiologicznej,
 - leczenia ostrych zespołów wieńcowych (OZW),
 - ablacji prostej i złożonej zaburzeń rytmu z wykorzystaniem systemu elektroanatomicznego 3D.
 - programy lekowe w oddziałach: Onkologicznym, Chorób Nerek, Stacji Dializ, Neurologii, Okulistycznym, Chorób Zakaźnych z Pododdziałem Zakaźnym Dziecięcym, Diagnostyczno-Internistycznym, Chorób Płuc oraz w poradniach: Onkologicznej, Hematologicznej i Laryngologicznej,

- chemioterapia (jednodniowa, ambulatoryjna, hospitalizacja) w Oddziale Onkologicznym oraz w Poradni Onkologicznej.

2. **świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie** w 4 zakresach:

- leczenie spastyczności odpornej na leczenie farmakologiczne z zastosowaniem pompy baklofenowej,
- dializoterapia otrzewnowa,
- hemodializoterapia z zapewnieniem 24-godzinnej dyżuru,
- tlenoterapia domowa.

3. **ambulatoryjna opieka specjalistyczna** – w zakresach:

- świadczenia w zakresie audiologii i foniatry,
- świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej w 2 poradniach chirurgicznych oraz w poradni dla chorych ze stomią,
- świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc,
- świadczenia w zakresie kardiologii,
- świadczenia w zakresie leczenia zęza,
- świadczenia w zakresie nefrologii,
- świadczenia w zakresie neurochirurgii,
- świadczenia w zakresie neurologii,
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci,
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci - ze wskazań nagłych,
- świadczenia w zakresie otolaryngologii,
- świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii,
- świadczenia w zakresie preluksacji,
- świadczenia w zakresie urologii,
- świadczenia w zakresie diagnostyki onkologicznej w 2 poradniach chirurgicznych, w poradni dla chorych ze stomią, poradni urologicznej oraz w poradni laryngologicznej,
- świadczenia pierwszorazowe w poradniach kardiologicznej, chorób płuc i gruźlicy, leczenia zęza, nefrologicznej, ortopedycznej dziecięcej, audiologii i foniatry,
- badania profilaktyczne pobieranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego w 2 poradniach ginekologiczno-położniczych,
- badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia,
- badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia,
- świadczeń z zakresu sieci kardiologicznej w poradni kardiologicznej.

4. **rehabilitacja lecznicza** w zakresach:

- fizjoterapia ambulatoryjna w Zakładzie Fizjoterapii: ośrodek rehabilitacji dziennej zlokalizowany przy ulicy Szpitalnej 45 oraz dział fizjoterapii zlokalizowany przy ulicy Wyszyńskiego 1,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych w Oddziale Rehabilitacyjnym zlokalizowanym przy ulicy Wyszyńskiego 1,
- rehabilitacja neurologiczna w Pododdziale Rehabilitacji Neurologicznej Oddziału Rehabilitacyjnego zlokalizowanym przy ulicy Wyszyńskiego 1.

Ponadto w powyższych zakresach realizowane są również świadczenia dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz dodatkowo w Oddziale Rehabilitacyjnym pacjenci mogą korzystać ze świadczeń w ramach zakresu: rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym

5. **opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień** – w 6 zakresach:

- leczenie uzależnień stacjonarne,
- leczenie alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja),
- świadczenia rehabilitacyjne dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych, leczenie uzależnień stacjonarne,
- świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu,
- świadczenia dla uzależnionych od alkoholu udzielane w hostelu,
- leczenie uzależnień – w Poradni leczenia Uzależnień

6. **profilaktyczne programy zdrowotne** – w 3 zakresach:

- a) program profilaktyki raka piersi - etap podstawowy - w pracowni stacjonarnej,
- b) program profilaktyki raka szyjki macicy - etap diagnostyczny,
- c) program badań prenatalnych,

7. **świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze.**

Stan zatrudnienia w poszczególnych grupach zawodowych na dzień 31.12.2024 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie grup zawodowych	Liczba osób	struktura
1.	Lekarze	28	2,26%
2.	Lekarze stażyści	7	0,57%
3.	Lekarze rezydenci	24	1,94%
4.	Farmaceuci	8	0,64%
5.	Pozostały wyższy personel medyczny	93	7,51%
6.	Pielęgniarki	533	43,02%
7.	Położne	67	5,40%
8.	Technicy	54	4,35%
9.	Pozostały średni personel medyczny	202	16,30%
10.	Niższy personel działalności podstawowej	11	0,89%
11.	Pracownicy administracji i zarząd	87	7,02%
12.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	125	10,10%
	RAZEM	1 239	100%

Na dzień 31.12.2024 r. w Szpitalu zatrudnionych na podstawie umów o pracę było 1239 osób, w tym 56 osób w niepełnym wymiarze czasu pracy. W ramach umów cywilno-prawnych świadczeń zdrowotnych udzielało 214 lekarzy medycyny, 63 pielęgniarki, 4 położne, 18 techników elektroradiologii, 13 ratowników medycznych oraz 5 osób – inny wyższy personel medyczny, co łącznie stanowiło 317 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025-2027) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2024 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	400 796 050,00	398 844 962,26	99,5%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	405 025 350,00	400 846 089,24	99,0%
A.I.1.	Przychody z NFZ	391 149 950	387 464 733,16	99,1%
A.II.	Zmiana stanu produktów	-4 282 500,00	-2 031 374,08	47,4%
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	53 200	30 247,10	56,9%
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0%
B.	Pozostałe przychody operacyjne	21 518 950,00	19 393 107,67	90,1%
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0%
B.II.	Dotacje	19 961 713	17 678 100,90	88,6%
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	263 100,00	646 304,33	245,7%
B.IV.	Inne przychody operacyjne	1 294 127,00	1 068 702,44	82,6%
C.	Przychody finansowe	188 000,00	232 243,00	123,5%
D.	Razem przychody	422 503 000,00	418 470 312,93	99%
E.	Koszty działalności operacyjnej	425 137 100,00	414 899 607,81	97,6%
E.I.	Amortyzacja	18 433 792,00	18 433 791,79	100%
E.II.	Zużycie materiałów i energii	99 424 800,00	95 551 385,05	96,1%
E.III.	Usługi obce	144 221 800,00	138 958 159,98	96,4%
E.IV.	Podatki i opłaty	1 105 008,00	1 106 622,72	100,1%

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.V.	Wynagrodzenia	132 590 800,00	131 392 674,89	99,1%
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	24 814 600,00	24 933 847,86	100,5%
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	3 417 000,00	3 396 203,31	99,4%
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 129 300,00	1 126 922,21	99,8%
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0%
F.	Pozostałe koszty operacyjne	1 000 000,00	1 010 483,95	101%
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	51 239,66	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	500 000,00	483 143,52	96,6%
F.III.	Inne koszty operacyjne	500 000,00	476 100,77	95,2%
G.	Koszty finansowe	2 030 300,00	2 025 922,02	99,8%
H.	Razem koszty	428 167 400,00	417 936 013,78	97,6%
I.	Wynik finansowy brutto	-5 664 400,00	534 299,15	-9,4%
J.	Podatek dochodowy	70 000,00	52 051,00	74,4%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0%
L.	Wynik finansowy netto	-5 734 400,00	482 248,15	-8,4%

Rok 2024 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 482 248,15 zł.

Szpital osiągnął przychody ogółem w wysokości 418 470 312,93 zł i były one wyższe od przychodów za 2023 r. o 16,30 %. Natomiast koszty poniesione w roku 2024 wyniosły 417 936 013,78 zł i były wyższe od kosztów 2023 r. o 13,52 %. Wzrost przychodów miał decydujący wpływ na osiągnięcie zysku netto. Kwota zysku została przeznaczona na pokrycie strat z lat ubiegłych. Szpital jest w stabilnej sytuacji ekonomicznej.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	193 346 083,44	189 820 780,58	98,2%	82,2%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 346 097,00	643 513,01	27,4%	0,3%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	190 999 254,49	189 175 360,16	99,0%	81,9%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	731,95	1 907,41	260,6%	0,0%
B.	Aktywa obrotowe	34 277 720,29	41 022 565,56	119,7%	17,8%
B.I.	Zapasy	6 379 196,72	7 757 323,56	121,6%	3,4%

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.II.	Należności krótkoterminowe	27 268 032,40	31 413 435,10	115,2%	13,6%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	393 977,13	1 476 997,15	374,9%	0,6%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	236 514,04	374 809,75	158,5%	0,2%
C.	Kapitał (fundusz) własny	60 835 506,18	59 397 340,31	97,6%	25,7%
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	231 663 062,27	229 742 648,25	99,2%	99,5%
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	-	-
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-162 420 194,50	-170 827 556,09	105,2%	-74,0%
C.VI.	Zysk (strata) netto	-8 407 361,59	482 248,15	-5,7%	0,2%
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	166 788 297,55	171 446 005,83	102,8%	74,3%
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	22 920 080,96	24 918 320,25	108,7%	10,8%
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	19 781 512,72	17 563 025,44	88,8%	7,6%
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	55 538 321,92	57 052 679,93	102,7%	24,7%
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	68 548 381,95	71 911 980,21	104,9%	31,2%
SUMA BILANSOWA		227 623 803,73	230 843 346,14	101,4%	100,00

AKTYWA

W strukturze aktywów największą pozycję stanowią aktywa trwałe, które w 2024r. wynoszą 82,2% i w stosunku do 2023 roku ich wartość zmniejszyła się o kwotę 3 525,3 tys. zł. Największy udział w aktywach trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe, gdyż jest to 81,9% wartości wszystkich aktywów. Wartość rzeczowych aktywów trwałych w 2024 r. w stosunku do 2023r. zmniejszyła się o 1%, co stanowi kwotę 1 823,9 tys. zł.

W porównaniu do roku 2023 nastąpił spadek wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 1 702,58 tys. zł, który spowodowany jest nadwyżką wysokości odpisów amortyzacyjnych nad wartością przyjętych do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, co jest wynikiem inwestycji we WNIP dokonanych w latach 2022 - 2023. Niemniej w 2024 roku Szpital realizował następujące inwestycje w obszarze WNIP:

- 1.) Wizualizacja projektu dla zadania "Budowa nowego bloku łóżkowego - przeniesienie Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Oddziału Noworodkowego oraz Oddziału Dziecięcego na ul. Szpitalną 45" w kwocie 50,0 tys. zł,
- 2.) Licencje Endobox do archiwizacji danych w ramach zadania pn.: „Zakup sprzętu medycznego dla potrzeb Pracowni Endoskopii Gastroenterologicznej przy Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Gastroenterologicznym” w kwocie 43,1 tys. zł oraz dokonał zakupów w przedmiotowym obszarze w kwocie 51,1 tys. zł.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wzrosły w stosunku do 2023 r. o kwotę 1,2 tys. zł.

Analizując majątek trwały Szpitala trzeba zwrócić uwagę na pozycję: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa VIII) z zaangażowaniem w strukturze w wysokości 12,1%, gdzie poziom umorzenia wynosi 81,7%. Pamiętać należy jednak, że poziom inwestycji Szpitala w sprzęt i aparaturę medyczną w roku 2024 to kwota 8 711,8 tys. zł oraz, że w tym samym roku WSZ w Koninie otrzymał darowizny rzeczowe sprzętu i aparatury medycznej w kwocie 430,5 tys. zł. z WOŚP oraz z pozostałych źródeł na wartość 17,9 tys. zł, co przełożyło się na poprawę poziomu zużycia w stosunku do roku ubiegłego o 0,5 pkt.%. W obszarze wartości niematerialnych i prawnych umorzenie wynosi 93,5%, co stanowi spadek w stosunku do roku ubiegłego o 17,7 pkt.%.

Najmniejszy stopień zużycia notują budynki z umorzeniem 41,0% oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej gdzie stopień umorzenia wynosi 57,4%, który to poziom zużycia można oceniać jak stabilny. Na dzień 31.12.2024 r. Szpital posiada dokonane odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie na kwotę 536,8 tys. zł. założone w roku 2016 dotyczące obiektów budowlanych przekazanych Szpitalowi w stanie surowym w latach 2009-2010 przez Wojewódzką Dyрекcję Inwestycji. W 2024 roku Szpital wykonał ekspertyzę techniczną dla omawianych obiektów tj: pralni, kuchni i magazynu centralnego, w oparciu o wynik której podjęto decyzję o rozbiórce budynku pralni oraz kontynuacji inwestycji dla budynków: kuchni i magazynu centralnego.

Aktywa obrotowe stanowią w 2024 r. 17,8% wartości aktywów ogółem i zwiększyły się w stosunku do 2023 r. o kwotę 6 744,85 tys. zł, co daje wzrost o 19,7 %.

Wzrost wartości zapasów w wysokości 1 378,12 tys. zł. spowodowany jest przede wszystkim ogólnym wzrostem cen, przy czym należy pamiętać, że Szpital wzrost cen odczuwa z opóźnieniem z uwagi na sposób zawierania umów na okresy 1 roczne i 2-letnie. Poza tym odnotowano wyraźny wzrost liczby pacjentów onkologicznych co przekłada się na wzrost poziomu zapasów w apteczkach: O/Onkologicznego z P/O Hematologicznym i Pracowni Cytostatyków. W strukturze aktywów zapasy stanowią 3,4%.

Największą pozycję w aktywach obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą w 2024 r. 31 413,4 tys. zł, tj. 13,6% wartości aktywów i w stosunku do 2023 r. zwiększyły się o 4 145,4 tys. zł, co daje wzrost o 15,2%. Powyższe spowodowane jest przede wszystkim zwiększeniem należności z tytułu rozrachunków z NFZ będących konsekwencją sporządzenia przez Fundusz przesunięć w ramach zawartych umów na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz przesłania aneksów zwiększających, umożliwiających zafakturowanie części wykonanych świadczeń.

W pozycji inwestycje krótkoterminowe odnotowano wzrost w stosunku do roku 2023 o kwotę 1 083,0 tys. zł, tj. o 274,9%. Powyższe jest wynikiem poprawiającej się sytuacji płatniczej Szpitala, która umożliwiła na dzień 31.12.2024 r. zawiązanie się lokaty O/N w kwocie 1 000,0 tys. zł.

PASYWA:

Pasywa stanowią źródła finansowania posiadanych aktywów i składają się z kapitałów własnych (funduszy) oraz kapitałów obcych (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania). Kapitały własne Szpitala w stosunku do roku 2023 zmniejszyły wartość o 1 438,2 tys. zł, to jest o 2,4%. Ich udział procentowy w pasywach wyniósł w 2024 r. 25,7% .

Na zmianę wartości kapitałów własnych w 2024 r. miało wpływ:
1/zmniejszenie związane z:

- postawieniem budynku pralni w stan likwidacji: Uchwała nr 1518/2025 Zarządu Województwa Wielkopolskiego,
- informacją nr DG-II.7740.19.2022 z 15.07.2024 Departamentu Gospodarki Mieniem Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego o sprzedaży działek o nr: 277/5 i 276/5, 2/ zwiększenie związane z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego.

Kapitały obce stanowiły w 2024 r. 74,3% pasywów i ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2023 r. o 2,8% tj. o kwotę 4 657,7 tys. zł.

Analiza kapitałów obcych za lata 2022-2024 wskazuje, że w pozycji zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług nastąpił wzrost o kwotę 4 698,8 tys. zł, tj. o 16,1%. Zwiększenia dotyczą zobowiązań z tytułu zakupu leków, aparatury i sprzętu medycznego oraz zobowiązań z tytułu umów cywilno-prawnych zawartych z personelem medycznym. Zmniejszeniu uległy natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynikające z wykorzystania kredytu w rachunku bieżącym oraz z wykorzystania krótkoterminowego kredytu nieodnawialnego na spłatę zobowiązań na łączną kwotę 5 140,1 tys. zł, co daje spadek w stosunku do 2023 r. o 69,8%.

W 2024 r. Szpital posiada zobowiązania długoterminowe w wysokości 17 563,0 tys. zł. z tytułu zaciągniętego w m-cu grudniu 2023 r. kredytu nieodnawialnego na spłatę zobowiązań wymagalnych.

W stosunku do roku 2023 nastąpił również wzrost rozliczeń międzyokresowych, które zwiększyły się o 3 363,6 tys. zł, tj. o 4,9%. Powyższe spowodowane jest przede wszystkim tym, że wartość odpisywanych kwot równoległych do amortyzacji w wysokości 11 988,3 tys. zł. była niższa od otrzymanych w bieżącym roku nowych dotacji, dofinansowań i darowizn rzeczowych aktywów trwałych, które w 2024r. wyniosły 21 465,8 tys. zł.

W 2024 roku Szpital otrzymał 11 dotacji z budżetu Województwa Wielkopolskiego, 2 dotacje z Budżetu Państwa: Ministerstwa Zdrowia, dotację z budżetu Powiatu Konińskiego, dotację z budżetu Miasta Konina, 11 dotacji z budżetów gmin z obszaru powiatu konińskiego i 1 darowiznę pieniężną od VKF Spork Heinz Renzel Sp. z o.o. oraz refundacje i pozytywne weryfikacje wniosków w zakresie środków WRPO, POIS dotyczące zakupów dokonanych w ramach projektów w 2023r. Ponadto WSZ w Koninie otrzymał 6 darowizn rzeczowych w tym: 4 od fundacji WOŚP z Warszawy, 1 od fundacji Wspieranie Nauki i Ochrony Zdrowia w Poznaniu i 1 od osoby fizycznej.

Rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w 2024 r. o 8,7% tj. o kwotę 1 998,2 tys. zł. Wzrost nastąpił w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze i dotyczy odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych (zwiększenie o kwotę 2 144,0 tys. zł), natomiast w pozycji pozostałe rezerwy nastąpił wzrost o kwotę 113,2 tys. zł z tytułu utworzenia rezerw na toczące się sprawy pracownicze, przy jednoczesnym wykorzystaniu rezerwy na kwotę 259,0 tys. zł tytułem wypłaconych premii pracowniczych.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
			10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 45 dni	3
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	do 60 dni	7
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	
IV. Wskaźniki zadłużenia				
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10	
		od 40% do 60%	8	
		powyżej 60% do 80%	3	
		powyżej 80%	0	
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	
		od 0,51 do 1,00	8	
		od 1,01 do 2,00	6	
		od 2,01 do 4,00	4	
			pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20	
Maksymalna liczba punktów ogółem			70	

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2024 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,11%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,55%	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,21%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,62	4
	Płynności szybkiej	0,50	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	26	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	43,12%	8
	Wypłacalności	1,68	6
Razem wskaźniki zadłużenia:			14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 64,3% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa za 2024 r. wykazała, że Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie uzyskał:

- a) w zakresie wskaźników zyskowności 9 pkt, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów i jest efektem uzyskania dodatniego wyniku finansowego w wysokości 482 248,15 zł,
- b) w zakresie wskaźników płynności 12 pkt, co stanowi 48% maksymalnej liczby punktów i jest efektem zwiększenia należności oraz środków pieniężnych przy jednoczesnym spadku zobowiązań krótkoterminowych z tyt. kredytów i pożyczek,
- c) w zakresie wskaźników efektywności 10 pkt, co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów i świadczy o właściwym wykorzystaniu posiadanych przez Szpital zasobów,
- d) w zakresie wskaźników zadłużenia 14 pkt, co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów i świadczy o wzroście kapitałów obcych w finansowaniu Jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2025-2027

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane Wieloletnie Założenia Makroekonomiczne na lata 2025-2029 przyjęte przez Radę Ministrów.

Z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 poz. 146 z późn. zm.) wynika stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 7% PKB w roku 2027. Zgodnie z art. 131 c ww. ustawy, w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2025 r. – 6,50% PKB,
- 2026 r. – 6,80% PKB,
- 2027 r. – 7,00% PKB.

Wartość produktu krajowego brutto ustalana jest na podstawie wartości określonej w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wydanym na podstawie art. 5 „ogłaszanie pierwszego szacunku rocznego PKB” ustawy z dnia 26 października 2000 r. o sposobie obliczania wartości rocznego produktu krajowego brutto, wg stanu na dzień 31 sierpnia.

Ponadto przyjęto:

1. średnioroczną stopę inflacji:

- 2025 r. – 104,5%,
- 2026 r. – 103,8%,
- 2027 r. – 103,0%,

2. wzrost kosztów pracy:

- 2025 r. – 108,2%
- 2026 r. – 107,6%,
- 2027 r. – 106,8%.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń realizowanych ze środków publicznych opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, z których najważniejsze są świadczenia komercyjne z zakresu diagnostyki, usługi najmu, środki otrzymane na sfinansowanie staży i rezydentur oraz dotacje i dofinansowania na pokrycie wydatków bieżących, w szczególności remontowych.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2025 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	150000032/03/8/0015/0/23/27- Leczenie szpitalne	01.01.2025- 31.12.2025
2	WOW NFZ	150000032/1819/0020/0/23/24- Dobry posiłek w szpitalach	01.01.2025- 30.06.2025
3	WOW NFZ	150000032/10/1/0026/0/24/29- Profilaktyczne programy zdrowotne	01.01.2025- 31.12.2025
4	WOW NFZ	150000032/02/3/0004/0/24/29- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2025- 31.12.2025
5	WOW NFZ	150000032/02/1/0138/4/19/21- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2025- 30.06.2025
6	WOW NFZ	150000032/03/1/0001/0/23/33- Leczenie szpitalne	01.01.2025- 31.12.2025
7	WOW NFZ	150000032/03/1/0001/0/18/23- Leczenie szpitalne	01.01.2025- 31.08.2025

8	WOW NFZ	150000032/005/1/0265/0/18/23- Rehabilitacja lecznicza	01.01.2025- 30.06.2025
9	WOW NFZ	150000032/14/1/0008/0/23/33- Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	01.01.2025- 31.12.2025
10	WOW NFZ	150000032/04/1/0172/0/22/23- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2025- 31.07.2025
11	WOW NFZ	150000032/04/1/0023/0/18/23- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2025- 31.07.2025
12	WOW NFZ	150000032/04/1/0020/0/18/23- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2025- 30.06.2025
13	WOW NFZ	150000032/04/1/0009/0/18/23- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.01.2025- 30.06.2025
14	WOW NFZ	150000032/03/5/0378/0/23/28- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
15	WOW NFZ	150000032/03/5/0363/0/23/28- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
16	WOW NFZ	150000032/03/5/0336/0/23/28- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
17	WOW NFZ	150000032/03/5/0332/0/23/28- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
18	WOW NFZ	150000032/03/5/0318/0/23/25- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
19	WOW NFZ	150000032/03/5/0297/0/22/25- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
20	WOW NFZ	150000032/03/5/0280/0/22/25- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
21	WOW NFZ	150000032/03/5/0393/0/24/28- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025
22	WOW NFZ	150000032/11/1/0003/0/22/27- Leczenie szpitalne- programy lekowe	01.01.2025- 31.12.2025

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 844), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Dyrektor Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu, działając w imieniu Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, na podstawie stosownego pełnomocnictwa ogłosił w dniu 30 września 2022 r. wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa wielkopolskiego na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2027 r. Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitala III stopnia.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem podstawowego szpitalnego zabezpieczenia na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania opartego na Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. (z późn. zm.)

W ramach świadczeń wymagających odrębnego finansowania wyróżniamy świadczenia nielimitowane, świadczenia limitowane oraz płacone ryczałtem.

Do świadczeń nielimitowanych zalicza się:

- świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,
- świadczenia związane z porodem i opieką nad noworodkiem,
- świadczenia dla dzieci do ukończenia 18 roku życia,
- świadczenia w zakresie tomografii komputerowej,
- świadczenia rehabilitacji ogólnoustrojowej i neurologicznej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- leczenie nowotworowe w ramach pakietu onkologicznego,
- leczenie ostrych zespołów wieńcowych oraz kompleksowa opieka po zawale mięśnia sercowego,
- świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- świadczenia leczenia udarów mózgu.

Do świadczeń limitowanych zaliczamy:

- świadczenia endoprotezoplastyki,
- programy lekowe,
- chemioterapię,
- leczenie nowotworowe poza pakietem onkologicznym,
- świadczenia wszczepienia pompy baklofenowej,
- świadczenia w zakresie leczenia głębokich zaburzeń słuchu za pomocą implantów ślimakowych,
- świadczenia w zakresie dostępu naczyniowego w leczeniu nerkozastępczym,
- zabiegi związane z wykonaniem witrektomii tylnej w chorobach siatkówki,
- planowe embolizacje tętniaków mózgu.

Do zakresów płaconych ryczałtem należą świadczenia udzielane w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym oraz Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie obowiązujących, zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Prognoza przychodów na lata 2026-2027 opiera się na założeniu wzrostu przychodów z NFZ o procentowy wzrost kosztów pracy z uwagi na stabilizacyjny trend liczby pracujących w gospodarce

narodowej. Ponadto założono rozszerzenie działalności o trzy nowe poradnie specjalistyczne, na które złożono oferty do NFZ.

Prognoza przychodów opiera się na założeniu finansowania przez WOW NFZ dalszego wzrostu wynagrodzeń osób objętych zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity z 28 września 2022 r. DZ.U. z 2022 poz. 2139) poprzez wzrost wyceny punktu.

W przychodach na lata 2025-2027 uwzględniono także wzrost wynikający z założeń programu naprawczego.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Koszty działalności operacyjnej w 2025 r. oszacowano na podstawie obowiązującego planu finansowego. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na 2025 r. Koszty amortyzacji w latach 2025-2027 oszacowano na podstawie planu amortyzacji z uwzględnieniem amortyzacji od zakupów i zadań inwestycyjnych znajdujących się w obecnym planie inwestycyjnym oraz zadania, które będą sfinansowane z nadwyżki budżetowej Województwa Wielkopolskiego.

W latach 2026-2027 koszty działalności operacyjnej podniesiono o zaplanowany średnioroczny wskaźnik inflacji tj. o 3,8% oraz 3,0% z wyłączeniem kosztów wynagrodzeń z pochodnymi oraz kosztów kontraktów lekarskich, pielęgniarskich i pozostałego personelu medycznego. Koszty wynagrodzeń z pochodnymi podniesiono o koszty dalszego wzrostu wynagrodzeń zasadniczych personelu medycznego zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Koszty wynagrodzeń przeliczono przy założeniu, że kwota bazowa w 2026 r. wyniesie 8 852,62 zł (8 181,72 zł powiększone o 8,2% tj. prognozowany wzrost kosztów pracy), natomiast w 2026 r. wyniesie 9 525,42 zł (8 852,62 zł powiększone o 7,6% tj. prognozowany wzrost kosztów pracy).

W latach 2026-2027 założono wzrost wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników, których nie dotyczy ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych o % średniego wzrostu wynagrodzenia grup podlegających ustawie.

Koszty usług umów cywilno-prawnych z lekarzami, pielęgniarkami i innym personelem medycznym podniesiono w 2026 r. i 2027 r. o wskaźnik wzrostu kosztów pracy, z tym, że zastosowano metodę analogiczną jak przy przeliczaniu umów o pracę tj. wzrost kosztów od dnia 1 lipca każdego roku

Ponadto w kosztach na lata 2025-2027 uwzględniono koszty wynikające z działań przyjętych w programie naprawczym.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	408 935 600	461 012 575	492 614 576
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	413 218 100	465 620 545	497 540 496
A.I.1.	Przychody z NFZ	397 807 300	448 524 989	479 473 213
A.II.	Zmiana stanu produktów	-4 282 500	-4 607 970	-4 925 920
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	424 596 300	474 550 865	501 321 852
B.I.	Amortyzacja	17 238 410	15 828 046	13 456 214
B.II.	Zużycie materiałów i energii	92 578 000	96 095 964	98 978 843
B.III.	Usługi obce	143 409 000	159 676 261	169 862 783
B.IV.	Podatki i opłaty	1 119 890	1 162 446	1 197 319
B.V.	Wynagrodzenia	139 100 400	165 345 009	178 576 991
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30 067 900	35 319 296	38 092 144
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 082 700	1 123 843	1 157 558
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-15 660 700	-13 538 290	-8 707 276
D.	Pozostałe przychody operacyjne	18 845 400	16 802 122	13 428 317
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje	13 488 655	11 241 821	7 701 207
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	260 000	269 880	277 976
D.IV.	Inne przychody operacyjne	5 096 745	5 290 421	5 449 134
E.	Pozostałe koszty operacyjne	750 000	778 500	801 855
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	250 000	259 500	267 285
E.III.	Inne koszty operacyjne	500 000	519 000	534 570
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 434 700	2 485 332	3 919 186
G.	Przychody finansowe	320 000	332 160	342 125
H.	Koszty finansowe	1 590 000	1 370 309	1 192 254
I.	Zysk (strata) brutto	1 164 700	1 447 183	3 069 057
J.	Podatek dochodowy	70 000	70 000	70 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Wynik finansowy netto	1 094 700	1 377 183	2 999 057

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniając trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,25%	3	0,29%	3	0,59%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,56%	3	0,52%	3	0,77%	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,47%	3	0,52%	3	0,95%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,73	4	0,78	4	0,8	4
	Płynności szybkiej	0,61	8	0,66	8	0,68	8
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7	28	7	27	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	43,97%	8	34,65%	10	31,37%	10
	Wypłacalności	1,68	6	1,68	6	1,62	6
Razem wskaźniki zadłużenia:			14		16		16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45		47		47

W roku 2025 prognozowane jest utrzymanie liczby punktów na poziomie 45. W latach 2026-2027 prognozowany jest wzrost liczby punktów do 47, co będzie rezultatem wzrostu nakładów na ochronę zdrowia oraz realizacji działań naprawczych. Powyższe obrazuje polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2024 roku, w szczególności utrzymanie płynności finansowej oraz dodatniego wyniku finansowego.

Należy nadmienić, że dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych może być obarczone ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2025-2027)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Mając na uwadze konieczność uzyskania wyższych przychodów, Szpital przystąpił do konkursu ogłoszonego przez NFZ na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w Poradni Leczenia Bólu, Poradni Neonatologicznej oraz Poradni Okulistycznej. Obecnie trwa procedura oceny ofert. Wartość złożonych ofert na okres 01.11.2025 -31.12.2025 r. wynosi 208 181 zł, co w skali roku pozwoli osiągnąć dodatkowe przychody w wysokości 1 249 086 zł.

Istotnym będzie wartość środków, którą NFZ przekaże na pokrycie kosztów wynagrodzeń i związanych z nimi pochodnych wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1473). Istnieje obawa, że nowe wyceny świadczeń nie pokryją kosztów podwyżek, a należy pamiętać, że równolegle do kosztów wynagrodzeń rosną także stawki umów cywilno-prawnych, dostaw leków, materiałów medycznych, odczynników, żywności itp. Ponadto w związku ze zwiększeniem minimalnego wynagrodzenia corocznie wzrastają koszty usług obcych z tytułu utrzymania czystości, usług pralniczych, usług transportowych i ochrony mienia.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2024 r.

W Sądzie toczą się, bądź są na etapie postępowania przedsądowego sprawy z powództwa personelu lekarskiego:

- a) trzech lekarzy świadczących usługi w Oddziale Neonatologicznym zatrudnionych w ramach umów cywilno-prawnych, wystąpiło o zapłatę tzw. „dodatków covidowych” za okres listopad 2020 – maj 2021. Łączna wartość roszczenia wynosi 315 000,00 zł,
- b) pięciu lekarzy zatrudnionych w ramach umów cywilno-prawnych w Oddziale Zakaźnym z Pododdziałem Zakaźnym Dziecięcym, wystąpiło o zapłatę tzw. „dodatków covidowych” za okres listopad 2020 – październik 2021. Łączna wartość roszczenia wynosi 900 000,00 zł.

Szpital stoi na stanowisku, że w powyższych sprawach żądania zapłaty o wypłatę dodatkowych środków za pracę w wymienionych okresach należy uznać za nieuzasadnione.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o przeciwko NFZ o zapłatę.

- a) Na skutek powództwa Szpitala złożonego w dniu 18 listopada 2020 r. przed Sądem Okręgowym w Warszawie, III Wydziałem Cywilnym, toczyło się postępowanie w sprawie o zapłatę przeciwko Narodowemu Funduszowi Zdrowia (sygn. III C 2968/20).

Roszczenie główne opiewało na kwotę 12 894 195,19 zł, a przysługiwało ono Szpitalowi względem NFZ w szczególności z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia pozwanego polegającego na zaoszczędzeniu wydatków na pełne pokrycie kosztów usług opieki medycznej sfinansowanych ze środków publicznych w 2018 r.

W przedmiotowej sprawie w dniu 16 listopada 2022 r. odbyła się jedyna rozprawa, po której w dniu 16 grudnia 2022 r. wydany został wyrok oddalający powództwo. W imieniu Szpitala Kancelaria złożyła wniosek o sporządzenie i doręczenie uzasadnienia. Wyrok z 16 listopada nie jest prawomocny, więc Szpital złożył apelację. Sąd Apelacyjny w Warszawie nadał sprawie sygnaturę I ACa 1425/23. Rozprawa apelacyjna odbędzie się w dniu 17 czerwca 2025 r.

- b) Na skutek powództwa złożonego w dniu 29 grudnia 2021 r., przed Sądem Okręgowym w Warszawie, I Wydziałem Cywilnym, toczyło się postępowanie w sprawie o zapłatę przeciwko Narodowemu Funduszowi Zdrowia (sygn. akt IV 716/22 [uprzednio I C 2447/21]).

Roszczenie główne opiewało na kwotę 12 696 815,52 zł, a przysługiwało ono Szpitalowi względem NFZ w szczególności z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia pozwanego polegającego na zaoszczędzeniu wydatków na pełne pokrycie kosztów usług opieki medycznej sfinansowanych ze środków publicznych w roku 2019.

Po przeprowadzonym postępowaniu w dniu 24 października 2024 r. Sąd Okręgowy w Warszawie na posiedzeniu niejawnym oddalił powództwo Szpitala w Koninie, nie obciążając Szpitala kosztami postępowania. W imieniu Szpitala Kancelaria złożyła wniosek o sporządzenie i doręczenie uzasadnienia. Wyrok nie jest prawomocny, wobec czego w dniu 20 grudnia 2024 r. Kancelaria Prawna w imieniu Szpitala złożyła apelację. Sprawa została zarejestrowana pod sygn. akt I ACa 43/25 Sądu Apelacyjnego w Warszawie, I Wydziału Cywilnego, który dotychczas nie nadał biegu złożonej apelacji i nie wyznaczył jeszcze terminu rozprawy apelacyjnej. Szacunkowy czas rozpoznania apelacji wynosi ok. 2 lat.

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Szpital posiada dokumentację projektową do zadania pn. „Budowa nowego bloku łóżkowego - przeniesienie Oddziału Ginekologiczno-Położniczego, Oddziału Noworodkowego oraz Oddziału Dziecięcego na ul. Szpitalną 45”. Przedsięwzięcie to zostało wprowadzone Uchwałą Nr LXIV/1281/24 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 22 kwietnia 2024 r. do Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2024 r. i lata następne – 2025r. i 2026 r. Na podstawie ww. Uchwały została podpisana ze Szpitalem umowa dotacyjna. Następnie na podstawie Uchwały VII/147/24 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 listopada 2024 r. przesunięto termin realizacji robót budowlanych na lata 2026-2027. W ślad za powyższym Szpital otrzymał aneks do umowy dotacji. Obecnie Szpital ma opracowaną dokumentację przetargową dla ww. zadania jednak wstrzymuje się z jej publikacją z uwagi na decyzję organu tworzącego, który postanowił zasięgnąć opinii Politechniki Poznańskiej w celu przeprowadzenia weryfikacji pod względem jakościowym oraz

dokonania jej analizy w odniesieniu do bieżących potrzeb Szpitala. Łączna wartość planowanej inwestycji wynosi 118 921 858 zł, w tym kwota przyznanej dotacji to 114 414 300,00 zł. Po zakończeniu inwestycji wszystkie trzy oddziały zostaną przeniesione do nowo wybudowanego budynku, który powstanie przy ul. Szpitalnej 45, co znacznie poprawi bezpieczeństwo pacjentów oraz zredukuje koszty ich funkcjonowania.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Regulacje płacowe

a) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1473 z późn. zm.)

Do wyliczeń skutków finansowych przyjęto kwotę przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 8 181,72 zł dla wzrostu wynagrodzeń w okresie od 1 lipca 2025r do 30 czerwca 2026 r. Do wyliczeń skutków finansowych wzrostu wynagrodzeń w okresie lipiec 2026 – czerwiec 2027 r przyjęto kwotę 8 852,62 zł (wzrost o 8,2% zgodnie z Wieloletnimi Założeniami Makroekonomicznymi na lata 2025-2029, natomiast dla okresu lipiec – grudzień 2027 kwotę 9 525,42 zł (wzrost o 7,6% zgodnie z WZM na lata 2025-2029).

Skutki finansowe:	skutek w roku	skutek narastający:
II półrocze 2025 r.	9 812 933 zł,	9 812 933 zł,
Rok 2026:	16 249 162 zł,	26 062 095 zł,
Rok 2027:	13 158 905 zł,	39 221 000 zł.

b) Podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy rezydentów i stażystów.

Minister właściwy do spraw zdrowia określił w drodze rozporządzenia wysokość zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego, z podziałem na wynagrodzenie w poszczególnych dziedzinach medycyny, w których jest odbywane szkolenie specjalizacyjne w ramach rezydentury, kierując się koniecznością zapewnienia dostępności świadczeń specjalizacyjnych dla pacjentów oraz biorąc pod uwagę wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego określanego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:	skutek w roku	skutek narastający:
II półrocze 2025 r.	486 223 zł,	486 223 zł,
Rok 2026:	814 091 zł,	1 300 314 zł,
Rok 2027:	656 687 zł,	1 957 001 zł.

c) Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z Projektem z dnia 20 listopada 2024 r. ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, Szpital zakłada podniesienie wynagrodzenia oraz stawki godzinowej w latach 2026 i 2027. Zgodnie z art. 10 w/w projektu orientacyjna wartość referencyjna ustalana będzie na poziomie 55% prognozowanej wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Na tej podstawie Szpital oszacował stawki, które wynoszą odpowiednio: w 2026 r. 4 868,94 zł oraz stawka godzinowa na umowę zlecenie na poziomie 33 zł, natomiast w 2027 r. 5 238,98 zł oraz stawka godzinowa na umowę zlecenie na poziomie 35,51 zł.

Skutki finansowe:	skutek w roku	skutek narastający:
II półrocze 2025 r.	0 zł,	0 zł,
Rok 2026:	70 804 zł,	70 804 zł,
Rok 2027:	124 513 zł,	195 317 zł.

d) Zakłada się, że wzrost wynagrodzeń oraz pochodnych pracowników nie podlegających ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1473) będzie adekwatny średniemu wzrostowi wynagrodzenia w Szpitalu.

Skutki finansowe:	skutek w roku	skutek narastający:
II półrocze 2025 r.	1 440 906 zł,	1 440 906 zł,
Rok 2026:	2 382 926 zł,	3 823 832 zł,
Rok 2027:	1 886 665 zł,	5 710 497 zł.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie wystąpiły.

.....
(podpis kierownika jednostki)

Sporz.
Dorota Kotecka
Katarzyna Broda