



OCENA
sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów
opieki zdrowotnej,
dla których Województwo Wielkopolskie
jest podmiotem tworzącym
za rok 2024

Departament Zdrowia

listopad 2025 r.

Spis treści

Wstęp	3
Streszczenie menedżerskie	5
1. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie	21
2. Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu.....	33
3. Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej.....	45
4. Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów.....	57
5. Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy	69
6. Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie	81
7. Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie	95
8. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach	107
9. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego	119
10. Szpital Wojewódzki w Poznaniu	131
11. Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu.....	143
12. Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie	157
13. Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana Jonstona w Lesznie	173
14. Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny im. dr. Wiesława Romanowskiego w Śremie	185
15. Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie	197
16. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu.....	209
17. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy	221
Spis tabel i wykresów	233

Wstęp

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.) w art. 53a ust. 1 nakłada na każdego kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (SPZOZ) obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Raport ten przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ww. przepis określa termin sporządzenia raportu liczony jako 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz obliuguje kierownika SPZOZ-u do jego udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej.

Art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej obliuguje również podmiot tworzący do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej każdego podległego SPZOZ-u, a ocena ta winna zostać sporządzona w oparciu o raporty tych jednostek.

W niniejszym opracowaniu przedstawiono w postaci zbiorczej ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r. 17 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Województwo Wielkopolskie jest podmiotem tworzącym, zawierającą prognozy na kolejne trzy lata, tj. 2025-2027.

Ocena została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Poszczególne raporty jednostek oraz niniejszą ocenę sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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). Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej poszczególnych jednostek za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Każdy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Jednym z elementów uwzględnionych jako podstawę szacowania prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, opracowanych zgodnie z art. 53a ust. 3 i 5 ustawy o działalności leczniczej, były zapisy tzw. ustawy „7 proc. PKB na zdrowie”, czyli znowelizowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która w art. 131c zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia aż do osiągnięcia zakładanego poziomu 7% PKB, z czego w latach prognozy objętej niniejszą oceną poziom ten nie może być niższy, niż 6,5% PKB w roku 2025 oraz 6,8% PKB w roku 2026.

Prognozując swoją działalność na kolejne trzy lata obrotowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej uwzględnić musiały z jednej strony znaczny poziom niepewności, w którym się znalazły, obejmujący m.in. nieustannie wzrastające oczekiwania płacowe personelu oraz ogólne wzrosty cen, w tym w zakresie bezpieczeństwa energetycznego, a z drugiej strony konieczność zapewnienia odpowiedniego poziomu świadczeń zdrowotnych. Prognozy skorygowano o dane

wynikające z opracowanego i przyjętego w dniu 29 kwietnia 2025 r. przez Radę Ministrów Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025-2029, m.in.:

1. oczekiwane jest przyspieszenie w 2025 roku wzrostu realnego PKB do 3,7% (wobec 2,9% rok wcześniej);
2. w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio 3%, będzie wciąż wspierany przez silny popyt krajowy, napędzany dalszym wykorzystaniem środków z części pożyczkowej KPO, funduszy unijnych w ramach perspektywy finansowej 2021–2027, a także kontynuacją dostaw sprzętu wojskowego;
3. wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie 8,2%;
4. przeciętne wynagrodzenia w ujęciu realnym wzrosną o 3,5%;
5. w 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 8,2% czyli o 3,5 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji;
6. w 2025 r. inflacja konsumencka wyniesie średnio 3,8%.

Streszczenie menedżerskie

Województwo Wielkopolskie jest podmiotem tworzącym 17 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej:

1. Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Śreмі,
2. Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu,
3. Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej,
4. Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów,
5. Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy,
6. Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie,
7. Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie,
8. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach,
9. Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego,
10. Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu,
11. Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu,
12. Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie,
13. Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Jana Jonstona w Lesznie,
14. Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego im. dr. Wiesława Romanowskiego w Śreмі,
15. Wielkopolskiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie,
16. Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu,
17. Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy.

Rok obrotowy 2024 zakończony został przez 15 podmiotów leczniczych dodatnim wynikiem finansowym, a 2 jednostki odnotowały stratę netto. Zestawienie osiągniętych wyników finansowych i wielkości amortyzacji za lata 2023-2024 wynikających z opracowanych przez te jednostki prognoz na lata 2025-2027 przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1. Zestawienie amortyzacji i wyniku finansowego poszczególnych SPZOZ-ów za lata 2023-2027 (w zł)

Lp.	Jednostka	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Zakład Opiekuńczo-Leczniczny w Śreмі	Wynik finansowy	2 867 131,55	2 050 085,01	203 530,00	714 200,00	485 852,00
		Amortyzacja	691 826,02	1 126 748,68	1 140 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2.	Specjalistyczny ZOZ nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu	Wynik finansowy	7 971 126,08	16 417 294,45	10 622 064,00	10 146 519,42	10 916 795,91
		Amortyzacja	7 971 126,08	11 190 492,84	12 081 353,00	12 231 353,00	12 842 920,65

Streszczenie menedżerskie

Lp.	Jednostka	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
3.	Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej	Wynik finansowy	5 010 366,74	5 472 077,04	616 222,00	79 755,00	139 449,75
		Amortyzacja	930 191,26	864 596,66	804 000,00	816 823,00	709 584,85
4.	Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii	Wynik finansowy	1 306 170,18	3 403 106,63	0,00	0,00	0,00
		Amortyzacja	9 208 598,52	10 065 424,61	11 000 000,00	11 800 000,00	12 000 000,00
5.	Wojewódzki Specjalistyczny ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy	Wynik finansowy	-2 203 522,19	-2 397 575,56	-654 627,00	1 151 680,67	677 760,00
		Amortyzacja	3 259 531,54	3 224 116,81	3 029 946,00	2 212 427,00	2 280 000,00
6.	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie	Wynik finansowy	927 450,68	1 866 564,44	213 859,44	382 258,47	1 447 332,46
		Amortyzacja	3 843 368,68	3 338 900,71	3 332 831,00	3 494 048,57	3 327 277,18
7.	Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne w Kościanie	Wynik finansowy	3 959 147,49	4 627 098,09	-1 127 000,00	3 154 970,93	-312 236,00
		Amortyzacja	4 126 455,89	4 246 503,36	4 700 000,00	4 666 415,00	4 477 000,00
8.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach	Wynik finansowy	1 587 215,60	555 133,05	502 816,00	317 000,00	318 200,00
		Amortyzacja	986 683,13	1 708 447,13	950 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
9.	Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego	Wynik finansowy	450,24	1 209,91	0,34	1 203,77	1 152,27
		Amortyzacja	224 276,61	158 670,40	178 714,00	163 430,51	165 064,82
10.	Szpital Wojewódzki w Poznaniu	Wynik finansowy	18 087 112,78	30 560 365,33	9 454 480,17	9 865 697,68	16 603 790,01
		Amortyzacja	15 579 578,88	25 879 472,74	31 555 796,16	38 761 235,74	41 100 804,08
11.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kaliszu	Wynik finansowy	6 769 430,68	2 195 128,16	2 538 680,00	3 793 263,57	3 705 649,59
		Amortyzacja	11 526 120,84	16 963 440,61	18 107 200,00	18 795 273,60	19 359 131,81
12.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie	Wynik finansowy	-8 407 361,59	482 248,15	1 094 700,00	1 377 183,00	2 999 057,00
		Amortyzacja	17 320 704,35	18 433 791,79	17 238 410,00	15 828 046,00	13 456 214,00
13.	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie	Wynik finansowy	-5 921 936,94	-3 183 295,48	-2 187 195,00	29 723,00	37 545,00
		Amortyzacja	12 994 041,04	16 844 941,46	19 507 473,00	26 943 658,00	27 886 686,00

Streszczenie menedżerskie

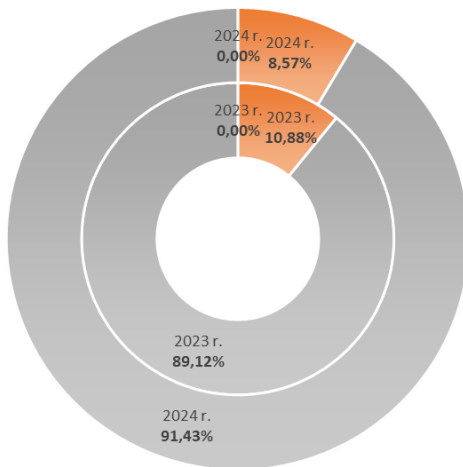
Lp.	Jednostka	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
14.	Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie	Wynik finansowy	2 301 513,18	2 507 635,55	663 240,00	1 254 385,00	1 513 140,00
		Amortyzacja	1 357 393,87	1 360 255,44	2 850 000,00	2 950 375,00	2 786 295,00
15.	Wielkopolskie Centrum Onkologii	Wynik finansowy	28 443 698,03	25 950 326,32	10 335 000,00	8 910 525,00	9 236 184,63
		Amortyzacja	39 142 480,92	50 352 914,16	57 200 000,00	59 202 000,00	61 037 262,00
16.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu	Wynik finansowy	-5 100 373,02	2 560 799,44	3 719 936,00	3 629 310,00	3 310 606,00
		Amortyzacja	4 553 298,60	4 012 722,80	4 011 500,00	4 500 000,00	4 500 000,00
17.	Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy	Wynik finansowy	187 862,11	361 442,78	-420 000,00	9 000,00	10 000,00
		Amortyzacja	638 989,99	391 862,20	420 000,00	400 000,00	420 000,00
OGÓŁEM		Wynik finansowy	57 785 481,60	93 429 643,31	35 575 705,95	44 816 675,51	51 090 278,62
		Amortyzacja	134 354 666,22	170 163 302,40	188 107 223,16	205 065 085,42	208 748 240,39

Jednym z mierników oceny sytuacji finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, oprócz wyniku finansowego, jest dokonanie oceny poziomu zadłużenia. Szczegółowa analiza wskaźników zadłużenia została przedstawiona w opisach każdej z jednostek, natomiast na wykresie nr 1 zaprezentowano porównanie poziomu zobowiązań długoterminowych oraz krótkoterminowych w odniesieniu do sumy bilansowej.

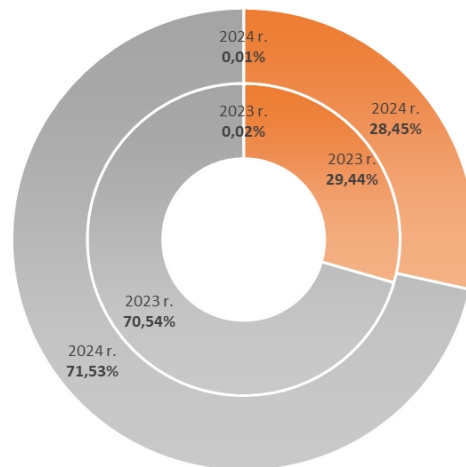
Wykres 1. Porównanie poziomu zobowiązań samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w latach 2023-2024

■ Zobowiązania długoterminowe ■ Zobowiązania krótkoterminowe ■ Pozostałe pasywa

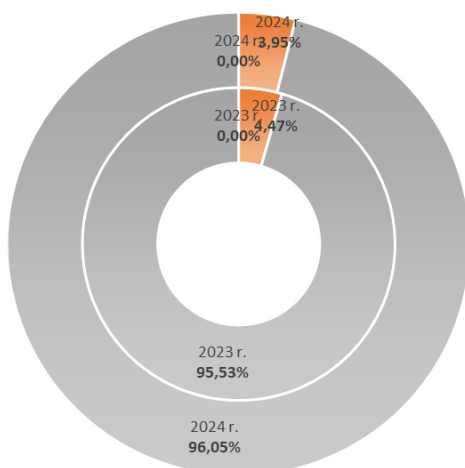
Zakład Opiekuńczo-Lecniczy w Śremie



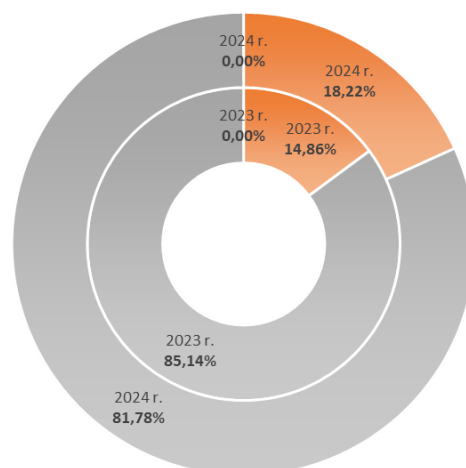
Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu



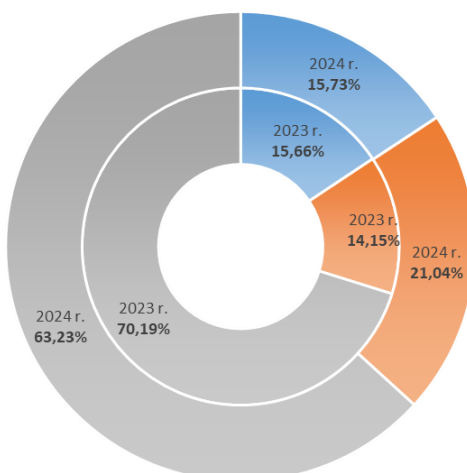
Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej



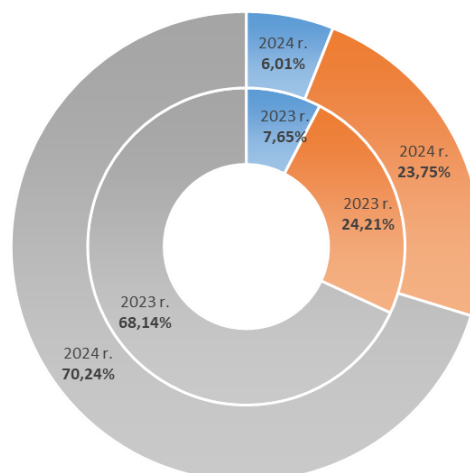
Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów



Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruzlicy w Wolicy

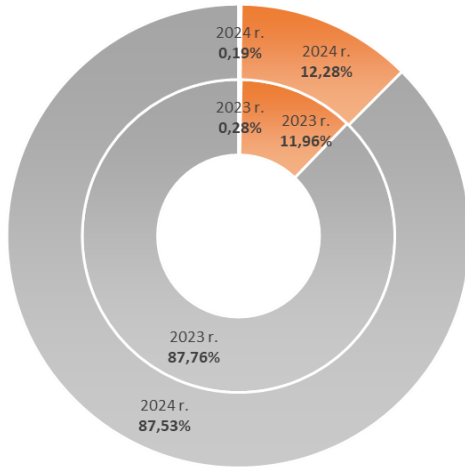


Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie

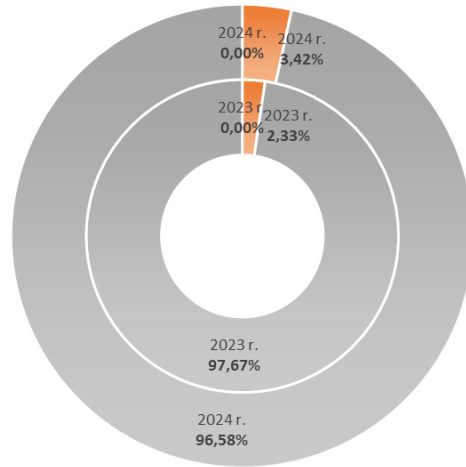


■ Zobowiązania długoterminowe ■ Zobowiązania krótkoterminowe ■ Pozostałe pasywa

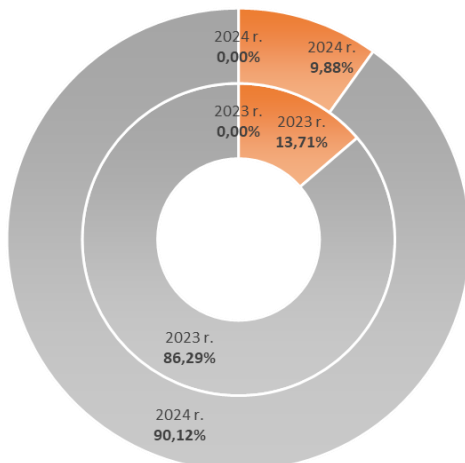
Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie



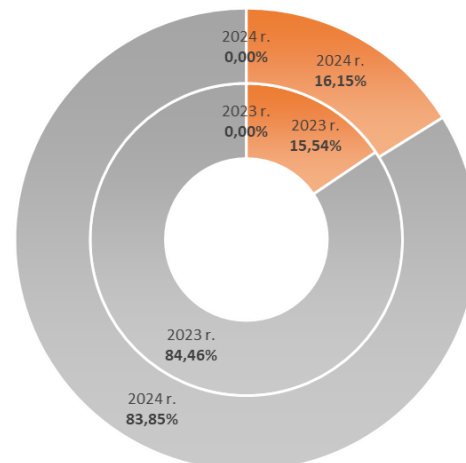
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach



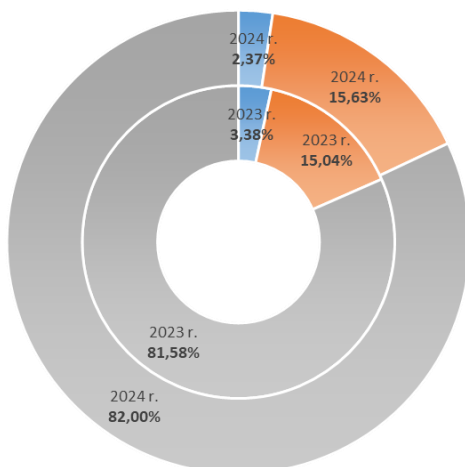
Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego



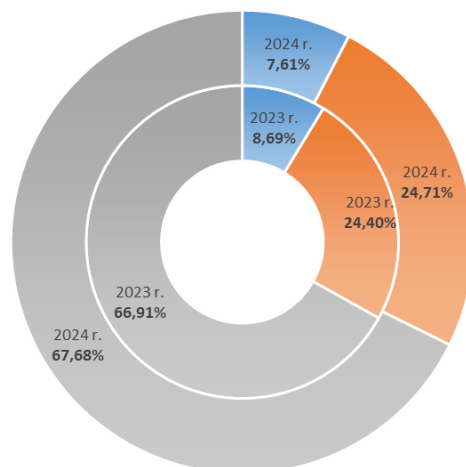
Szpital Wojewódzki w Poznaniu



Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

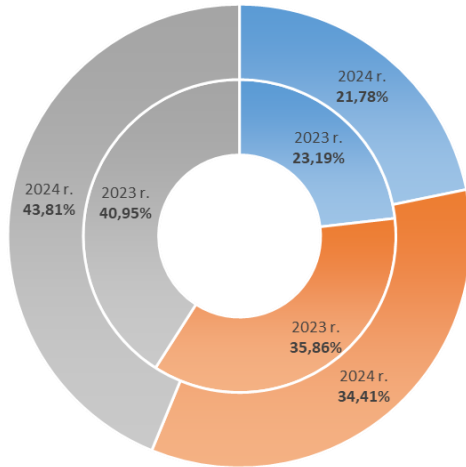


Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie

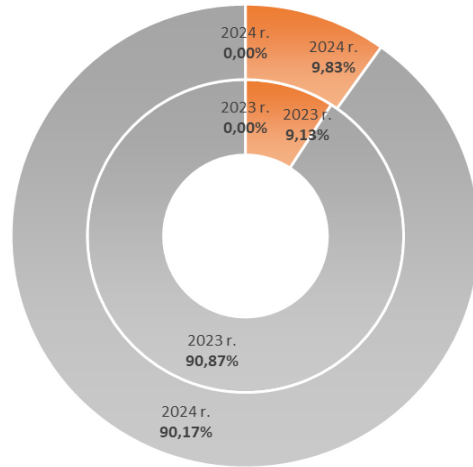


■ Zobowiązania długoterminowe ■ Zobowiązania krótkoterminowe ■ Pozostałe pasywa

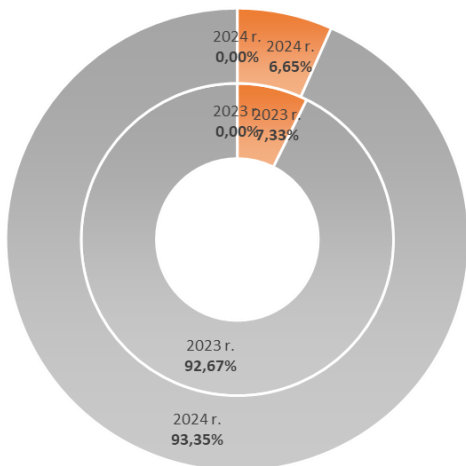
Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana Jonstona w Lesznie



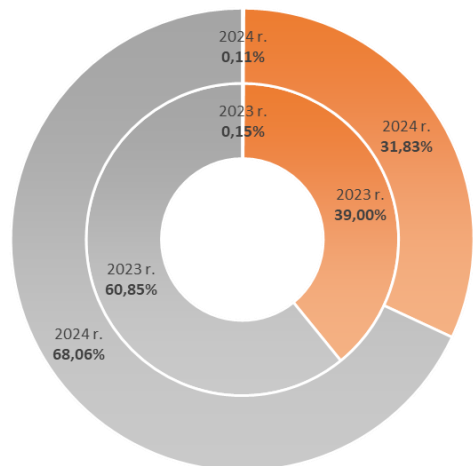
Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny im. dr. Wiesława Romanowskiego w Śreńie



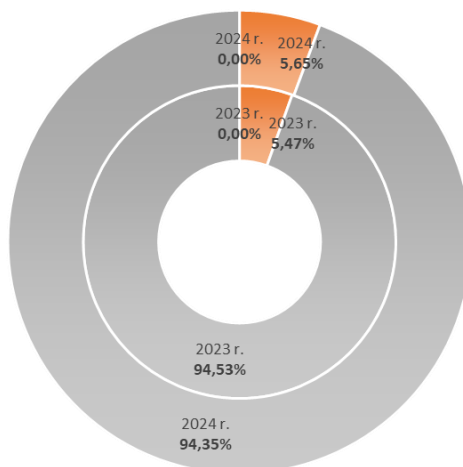
Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie



Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu



Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy



Porównując wartości roku 2024 do danych za 2023 rok, zaprezentowanych w kolejnej tabeli, suma zobowiązań długo- i krótkoterminowych wszystkich podległych 17 SPZOZ-ów zwiększyła się o 7,10%, co było efektem zwiększenia wartości zobowiązań krótkoterminowych o ok. 1/9 (38,4 mln zł) i zmniejszenia wartości zobowiązań długoterminowych o ok. 1/8 (9,2 mln zł). Łączna kwota sum bilansowych wzrosła w tym czasie o 14,56%, co przy wolniejszym przyroście zobowiązań ogółem doprowadziło do poprawy globalnego wskaźnika zadłużenia o 1,26 punktu procentowego, a to prowadzić może do pozytywnych wniosków.

Tabela 2. Zadłużenie SPZOZ-ów, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Wielkopolskie w latach 2023-2024 (w zł)

Rok	łącznie pasywa	łącznie zobowiązania	z tego:		Wskaźnik zadłużenia
			długoterminowe	krótkoterminowe	
2023	2 141 415 209,93	411 946 447,03	71 756 220,93	340 190 226,10	19,24%
2024	2 453 280 128,74	441 191 807,26	62 604 327,36	378 587 479,90	17,98%
Zmiana	311 864 918,81 (+14,56%)	29 245 360,23 (7,10%)	-9 151 893,57 (-12,75%)	38 397 253,80 (11,29%)	9,38%

Łączna wartość zobowiązań wymagalnych na koniec 2024 roku, po kilku latach wzrostów odnotowała spadek na koniec 2024 roku do kwoty 1,8 mln zł. Zestawienie SPZOZ-ów, które w latach 2023-2024 wykazywały zobowiązania wymagalne, przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela 3. Zobowiązania wymagalne poszczególnych SPZOZ-ów na koniec roku 2023 i 2024 (w zł)

Lp.	Jednostka	2023			2024		
		Zobow. ogółem	W tym zobow. wymagalne	Udział %	Zobow. ogółem	W tym zobow. wymagalne	Udział %
1	Woj. Specjalistyczny ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy	11 489 893,11	0,00	0,00%	12 610 012,39	801 268,46	6,35%
2.	Woj. Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie	27 545 881,49	836 835,88	3,04%	28 698 383,19	0,00	0,00%
3.	Szpital Wojewódzki w Poznaniu	50 585 095,09	6 432,99	0,01%	62 098 741,47	771 646,00	1,24%
4.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie	75 319 834,64	511 262,86	0,68%	74 615 705,37	32 083,56	0,04%
5.	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie	82 894 155,29	973 638,90	1,17%	74 180 231,86	170 652,30	0,23%
6.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu	13 162 368,63	561 034,97	4,26%	10 714 017,46	0,00	0,00%
7.	RAZEM	210 412 133,16	2 882 772,61	1,37%	262 917 091,74	1 775 650,32	0,40%

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Wielkopolskie, wykazywały w 2024 roku 29,7% wartości zobowiązań wszystkich wielkopolskich SPZOZ-ów (na każdym poziomie podmiotu tworzącego); w odniesieniu do 2023 roku

nastąpiła poprawa o 1,9 punktu procentowego. Wartość zobowiązań ogółem 17 podmiotów, omawianych w niniejszej ocenie, wzrosła z 411,9 mln zł do 441,2 mln zł (tj. o 7,1%). Natomiast łączna kwota zobowiązań wymagalnych SPZOZ-ów, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Wielkopolskie, w odniesieniu do poprzedniego roku zmniejszyła się aż o 37,9%, co prezentuje tabela nr 4. Zauważyć przy tym należy, że o ile SPZOZ-y podległe Samorządowi Województwa Wielkopolskiego miały w 2024 roku niższą dynamikę zobowiązań ogółem w porównaniu zarówno do danych obejmujących wielkopolskie SPZOZ-y ogółem, o tyle w przypadku zobowiązań wymagalnych kierunek zmiany był zgoła odmienny, bowiem odnotowały spadek tej wartości.

Tabela 4. Porównanie zadłużenia SPZOZ-ów w latach 2023-2024 (w mln zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania ogółem			Zobowiązania wymagalne		
		2023	2024	Dynamika 2024/2023	2023	2024	Dynamika 2024/2023
1.	Polska	21 661,2	24 267,3	112,0	2 477,4	3 124,8	126,1
2.	Wielkopolska	1 384,6	1 562,6	112,9	53,6	65,3	121,8
3.	- w tym podległe SWW	411,9	441,2	107,1	2,9	1,8	62,1
4.	Udział % (wiersz 3 / wiersz 2)	29,7%	28,2%	-	5,4%	2,8%	-

Źródło: <https://www.gov.pl/web/zdrowie/zadluzenie-spozoz> oraz dane własne Departamentu Zdrowia

Każdy z podległych SPZOZ-ów, realizując obowiązek wskazany w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, sporządził w terminie do końca maja 2025 roku raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonując w nim analizy finansowej z wykorzystaniem wskaźników i przypisanej im punktacji zgodnie z Rozporządzeniem 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. Na wykresie nr 2 przedstawiono zbiorczą punktację wszystkich podległych SPZOZ-ów za rok 2024 w kolejności malejącej. Największą wartość punktów za analizowany rok osiągnął Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie. Z drugiej strony stawkę zamyka szpital wojewódzki, mający charakter wieloprofilowy oraz szpital chorób płuc i gruźlicy, co jednoznacznie wskazuje na znaczne problemy o charakterze ekonomiczno-finansowym tych jednostek.

W tabeli nr 5 zaprezentowano natomiast zbiorcze zestawienie sumy punktów w poszczególnych jednostkach za lata 2023-2027, przy czym punktacja za rok 2023 i 2024 wyliczona została na bazie sprawozdań finansowych zakończonych lat obrotowych. Z kolei punktacja przypisana do roku 2025, stanowiącego pierwszy rok prognozy, opiera się o plan finansowy tego roku aktualny na dzień sporządzenia przez jednostki raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej, a punkty dotyczące dwóch kolejnych lat (2026 i 2027) wyliczone zostały z wykorzystaniem projekcji opartej o bieżący plan finansowy skorygowany o rzeczywiste dane lat poprzednich oraz o założenia makroekonomiczne i inne dane ściśle związane z założeniem kontynuacji działalności SPZOZ-ów.

Wykres 2. Porównanie punktów ogółem uzyskanych przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej w roku 2024

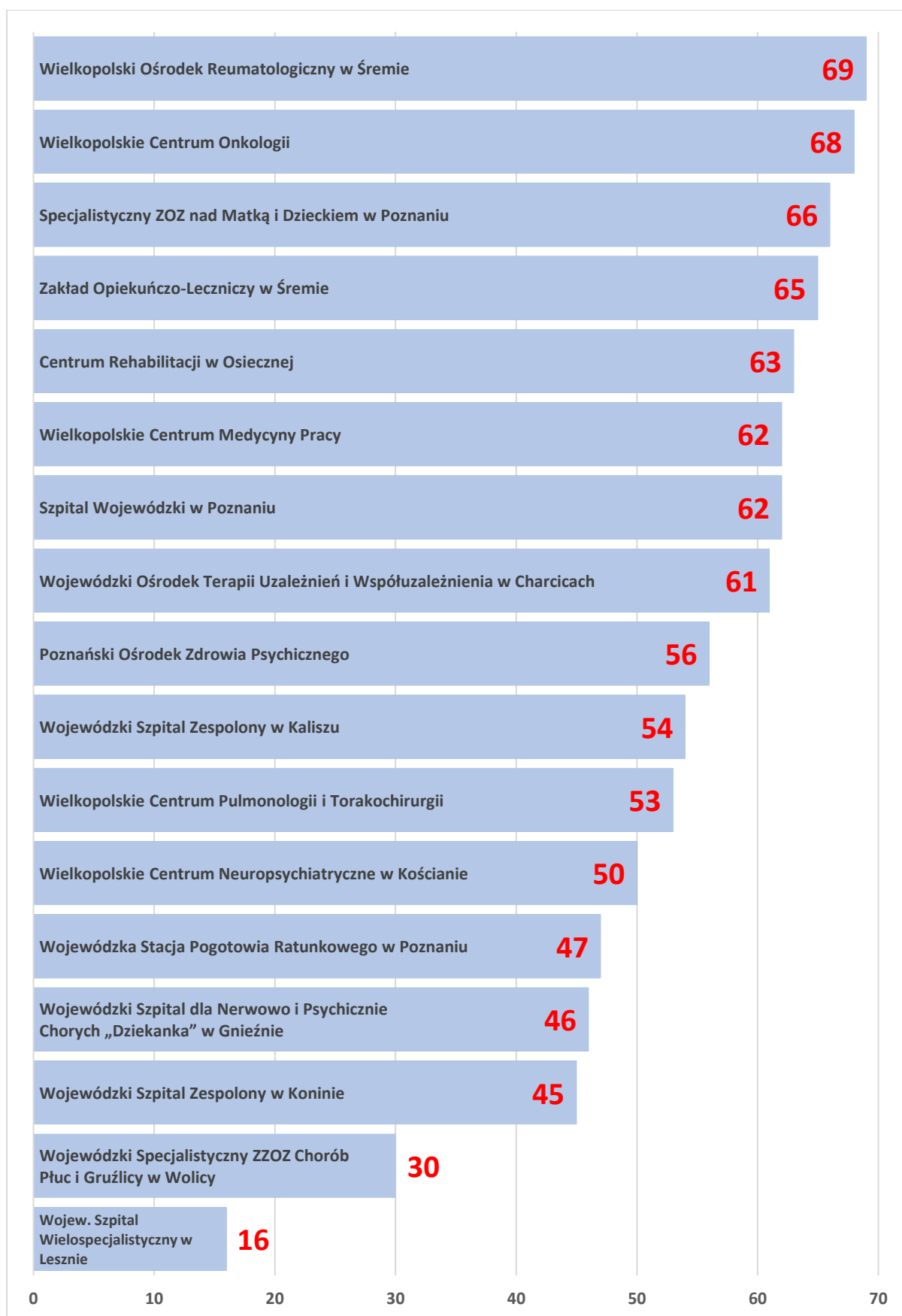


Tabela 5. Zbiorne zestawienie sumy punktów w poszczególnych SPZOZ-ach za lata 2023-2027

Lp.	Jednostka	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Śremie	65	65	59	60	59
2.	Specjalistyczny ZOZ nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu	59	66	68	68	68
3.	Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej	63	63	60	56	56
4.	Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii	53	53	52	53	50
5.	Wojewódzki Specjalistyczny ZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy	36	30	32	44	41
6.	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanek” w Gnieźnie	45	46	45	45	45
7.	Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne w Kościanie	50	50	45	62	51
8.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach	65	61	61	59	59
9.	Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego	59	56	59	59	59
10.	Szpital Wojewódzki w Poznaniu	52	62	57	56	58
11.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kaliszu	50	54	49	49	49
12.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie	24	45	45	47	47
13.	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie	13	16	21	27	27
14.	Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie	70	69	64	66	66
15.	Wielkopolskie Centrum Onkologii	61	68	55	60	60
16.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu	30	47	49	58	59
17.	Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy	58	62	48	54	54

Opracowując niniejszą „Ocenę” jej autorzy zwrócili uwagę, że upływ ponad czterech miesięcy od sporządzenia przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej w obecnej sytuacji gospodarczej w Polsce przyniósł dla części z nich na tyle znaczące zmiany w ich finansowym położeniu, że ich pominięcie mogłoby w niektórych przypadkach zaburzyć analizę. W poniższej tabeli zestawiono planowany na 2025 rok wynik finansowy poszczególnych jednostek (wynikający z aktualnych na koniec III kw. 2025 roku wyników finansowych) w odniesieniu do projekcji finansowej prezentowanej w raportach jednostek. Dokonano również wyliczenia punktacji za bieżący rok (tj. trzy kwartały). Szczegółową krótką analizę występujących różnic omówiono natomiast w rozdziałach poświęconych konkretnym jednostkom.

Streszczenie menedżerskie

Tabela 6. Zmiana sytuacji finansowej w poszczególnych SPZOZ-ach w pierwszym roku prognozy

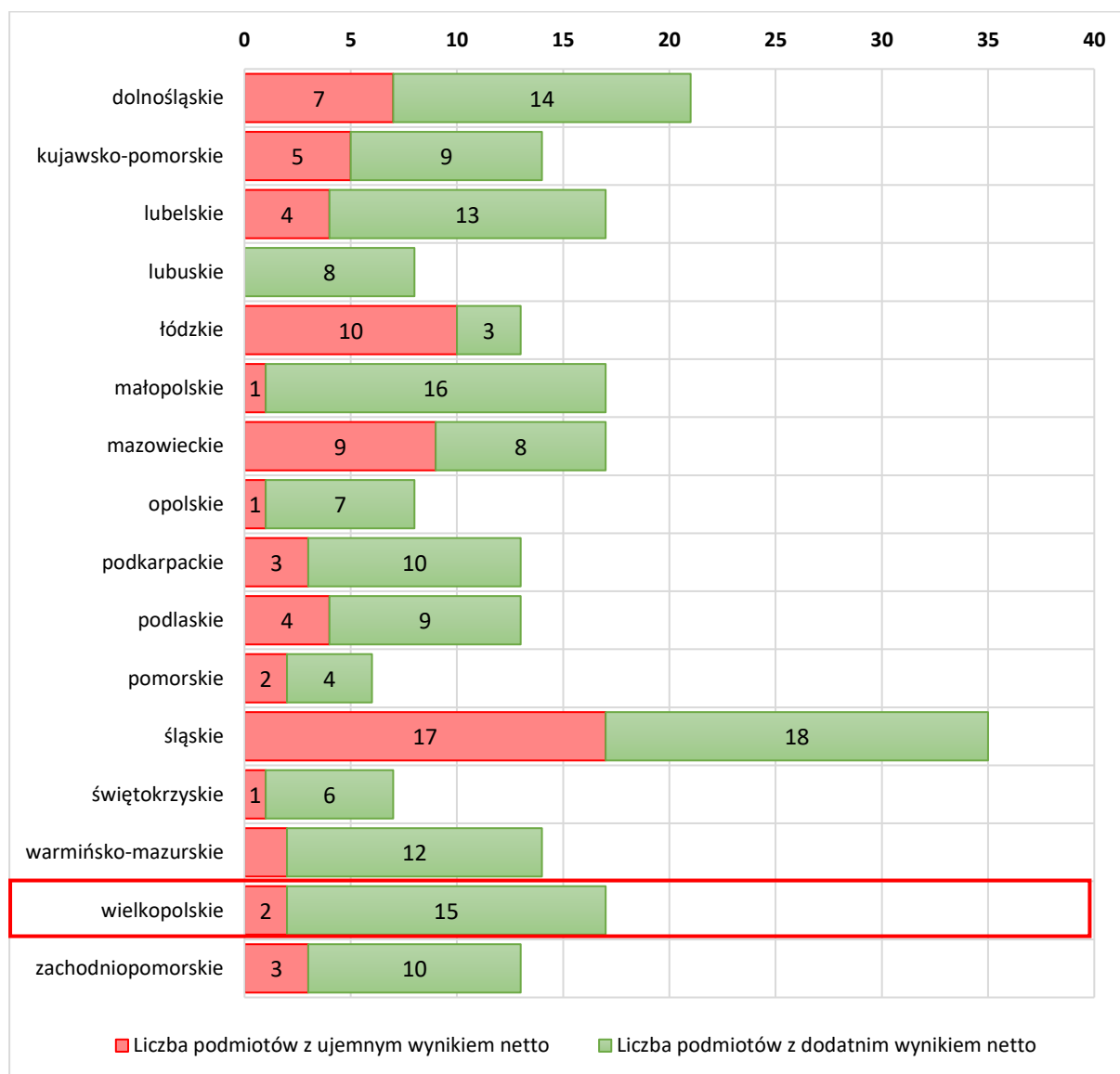
Lp.	Jednostka	Wynik finansowy (zł)		Suma punktów	
		maj 2025 (raport)	wrzesień 2025 (wykonanie za III kwartały)	maj 2025 (raport)	wrzesień 2025 (wykonanie za III kwartały)
1.	Zakład Opiekuńczo-Lecniczy w Śremie	203 530,00	2 067 530,75 (+1 864 000,75)	59	65 (+6)
2.	Specjalistyczny ZOZ nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu	10 622 064,00	13 707 193,25 (+3 085 129,25)	68	63 (-5)
3.	Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej	616 222,00	2 444 506,19 (+1 828 284,19)	60	65 (+5)
4.	Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii	0,00	-30 917 949,81 (-30 917 949,81)	52	30 (-22)
5.	Wojewódzki Specjalistyczny ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy	-654 627,00	-1 066 902,88 (-412 275,88)	32	15 (-17)
6.	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie	213 859,44	2 276 432,16 (+2 062 572,72)	45	47 (+2)
7.	Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne w Kościanie	-1 127 000,00	-1 084 922,67 (+42 077,33)	45	45
8.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach	502 816,00	2 445 107,30 (+1 942 291,30)	61	65 (+4)
9.	Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego	0,34	92 456,22 (+92 455,88)	59	63 (+4)
10.	Szpital Wojewódzki w Poznaniu	9 454 480,17	-12 214 960,76 (-21 669 440,93)	57	38 (-19)
11.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kaliszu	2 538 680,00	-5 648 518,16 (-8 187 198,16)	49	36 (-13)
12.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie	1 094 700,00	-12 998 846,28 (-14 093 546,28)	45	22 (-23)
13.	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie	-2 187 195,00	-5 574 383,21 (-3 387 188,21)	21	14 (-7)
14.	Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie	663 240,00	2 298 451,15 (+1 635 211,15)	64	70 (+6)
15.	Wielkopolskie Centrum Onkologii	10 335 000,00	30 549 570,44 (+20 214 570,44)	55	60 (+5)
16.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu	3 719 936,00	6 628 206,96 (+2 908 270,96)	49	59 (+10)
17.	Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy	-420 000,00	768 622,59 (+1 188 622,59)	48	65 (+17)

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej, sporządzonej w oparciu o treści uchwał Zarządów poszczególnych Województw, zatwierdzających sprawozdania finansowe za rok 2024 podległych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej stwierdzono, że tylko w jednym województwie – łódzkim – więcej niż połowa SPZOZ-ów tzw. marszałkowskich zakończyła rok 2024 stratą finansową. Łącznie takich podmiotów w roku 2024 było w Polsce 71. Jednakże niewiele lepsza sytuacja była w województwie mazowieckim i śląskim – w nich liczba podmiotów z dodatnim i ujemnym wynikiem finansowym dzieli się na pół. Szczegółowe informacje przedstawione zostały w tabeli nr 7. Na wykresie nr 3 zaprezentowano natomiast liczbę podległych sejmikom województw SPZOZ-ów w roku 2024 z podziałem na podmioty z ujemnymi i dodatnimi wynikami finansowymi.

Tabela 7. Liczba SPZOZ-ów podległych sejmikom województw z dodatnimi i ujemnymi wynikami finansowymi netto w latach 2023-2024

Województwo	Liczba SPZOZ-ów ogółem		Liczba SPZOZ-ów z dodatnim wynikiem netto		Liczba SPZOZ-ów z ujemnym wynikiem netto	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Dolnośląskie	21	21	14	14	7	7
Kujawsko-Pomorskie	14	14	12	9	2	5
Lubelskie	17	17	14	13	3	4
Lubuskie	8	8	8	8	0	0
Łódzkie	13	13	4	3	9	10
Małopolskie	17	17	16	16	1	1
Mazowieckie	17	17	9	8	8	9
Opolskie	8	8	8	7	0	1
Podkarpackie	13	13	10	10	3	3
Podlaskie	13	13	10	9	3	4
Pomorskie	6	6	4	4	2	2
Śląskie	36	36	17	18	18	17
Świętokrzyskie	7	7	6	6	1	1
Warmińsko-Mazurskie	14	14	14	12	0	2
Wielkopolskie	17	17	13	15	4	2
Zachodniopomorskie	13	13	10	10	3	3
RAZEM	234	234	169	162	64	71

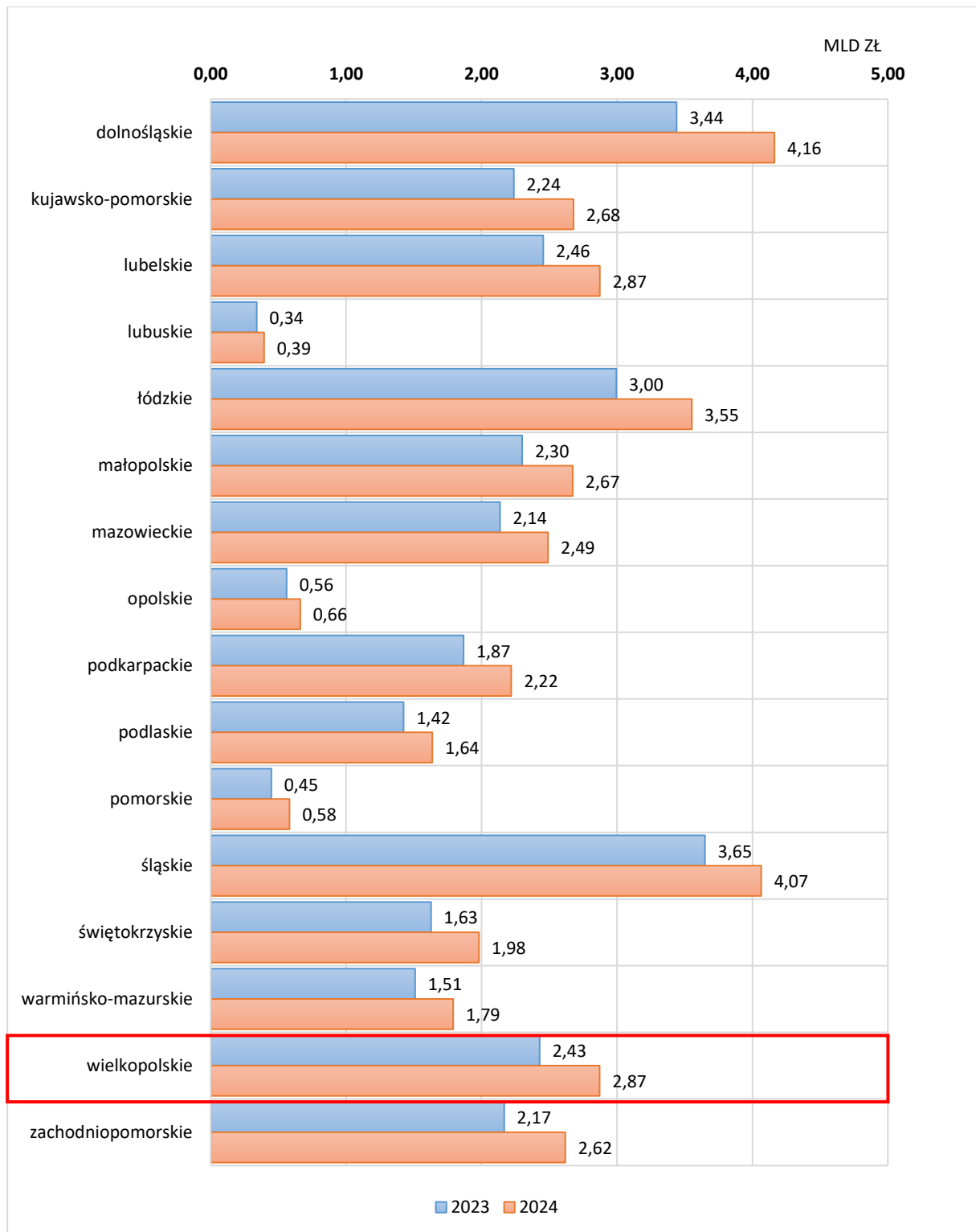
Wykres 3. Liczba SPZOZ-ów w roku 2024 podległych sejmikom województw z dodatnimi i ujemnymi wynikami finansowymi netto



Liczba podmiotów leczniczych działających w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, występująca w poszczególnych województwach w prosty sposób przekłada się także na wartość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. W województwie śląskim, w którym znajduje się 36 SPZOZ-ów podległych tamtejszemu sejmikowi, zakontraktowano świadczenia zdrowotne na łączną kwotę 4,06 mld zł, a w województwie dolnośląskim na 21 podmiotów Narodowy Fundusz Zdrowia przekazał 4,16 mld zł. Pod tym względem województwo wielkopolskie było na piątym miejscu z kwotą 2,87 mld zł.

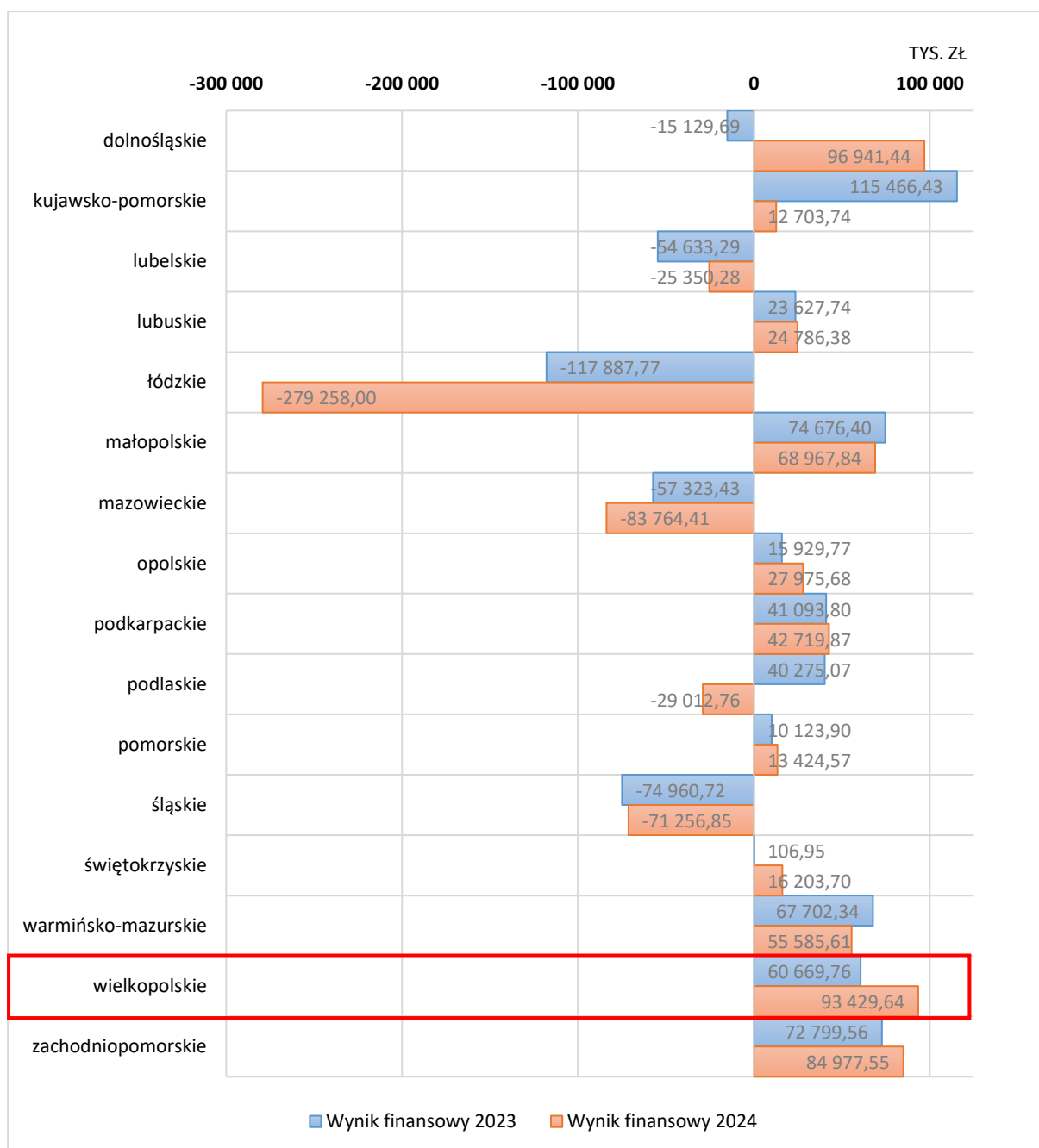
W 2024 roku płatnik zawarł z tzw. „marszałkowskimi” podmiotami umowy na realizację świadczeń medycznych o wartości większej, niż w roku poprzednim – w skali kraju zmiana ta była na poziomie 17,92%, przy czym największy przyrost wartości kontraktu z NFZ miał miejsce w województwie pomorskim (29,96%), a najmniejszy w województwie kujawsko-pomorskim (19,68%). Łączna wartość umów zawartych przez SPZOZ-y omawiane w niniejszej ocenie wzrosła w 2024 roku o 17,9%. Na poniższym wykresie zestawiono wartość kontraktów w poszczególnych województwach.

Wykres 4. Porównanie wysokości kontraktów z NFZ w SPZOZ-ach podległych sejmikom województw w latach 2023-2024



Wśród 16 województw w sześciu suma wyników finansowych podległych SPZOZ-ów uległa pogorszeniu w odniesieniu do 2023 roku. Na wykresie nr 5 zaprezentowano zestawienie łącznych wyników finansowych SPZOZ-ów podległych poszczególnym Sejmikom Województw wg danych za minione dwa lata.

Wykres 5. Porównanie wyników netto SPZOZ-ów podległych sejmikom województw za lata 2023-2024



Przeprowadzona analiza uchwał Zarządów Województw, o których mowa wyżej, prowadzi do wniosku, że wartość bezwzględna sumy ujemnych wyników finansowych (ogółem) była niższa, niż suma dodatnich wyników finansowych, co w skali globalnej jest zjawiskiem pozytywnym. Suma ujemnych wyników zwiększyła się o 37%, natomiast suma dodatnich wzrosła o ok. 10%. Korzystne zmiany nastąpiły w Wielkopolsce – tzw. marszałkowskie SPZOZ-y miały w 2024 roku łączną stratę netto o 71% mniejszą, niż w poprzednim roku, ale za to sumaryczne wyniki dodatnie przewyższyły o 23% wartości z 2023 roku. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższej tabeli.

Tabela 8. Wyniki finansowe netto SPZOZ-ów podległych sejmikom województw w latach 2023-2024 (w tys. zł)

Województwo	Sumaryczne wyniki finansowe netto		Dodatknie wyniki finansowe netto		Ujemne wyniki finansowe netto	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Dolnośląskie	-15 129,69	96 941,44	43 691,16	122 894,49	-58 820,85	-25 953,04
Kujawsko-Pomorskie	115 466,43	12 703,74	123 116,48	28 679,99	-7 650,05	-15 976,25
Lubelskie	-54 633,29	-25 350,28	59 371,68	79 804,62	-114 004,98	-105 15490
Lubuskie	23 627,74	24 786,38	23 627,74	24 786,38	0,00	0,00
Łódzkie	-117 887,77	-279 258,00	40 003,06	34 742,53	-157 890,83	-314 000,52
Małopolskie	74 677,40	68 967,84	82 436,45	75 356,10	-7 759,05	-6 388,27
Mazowieckie	-57 323,43	-83 764,41	37 178,81	41 321,56	-94 502,23	-125 085,97
Opolskie	15 929,77	27 975,68	15 929,77	28 074,21	0,00	-98,53
Podkarpackie	41 093,80	42 719,87	63 932,93	87 043,72	-22 839,13	-44 323,85
Podlaskie	40 275,07	-29 012,76	66 617,75	60 795,61	-26 342,69	-89 808,37
Pomorskie	10 123,90	13 424,57	12 401,69	14 474,05	-2 277,79	-1 049,49
Śląskie	-74 960,72	-71 256,85	49 227,25	54 050,83	-124 187,97	-125 307,68
Świętokrzyskie	106,95	16 203,70	4 607,61	24 458,93	-4 5100,66	-8 255,24
Warmińsko-Mazurskie	67 702,34	55 585,61	67 702,34	56 113,00	0,00	-527,39
Wielkopolskie	60 669,76	93 429,64	80 218,29	99 010,51	-19 548,53	-5 580,87
Zachodniopomorskie	72 799,56	84 977,55	82 824,14	104 961,52	-10 024,58	-19 983,96
RAZEM	202 536,81	49 073,72	852 887,17	936 568,05	-650 349,36	-887 494,33



**Zakład
Opiekuńczo-Leczniczy
w Śremie**

1. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie

Zakład Opiekuńczo-Lecniczy w Śremie jest podmiotem leczniczym, który ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń nie został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Zakładu w stosunku do roku 2023 wzrosły o 13,77%, osiągając poziom 26 455 357,10 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały szybszy przyrost, tj. o 19,72% i wyniosły 24 405 272,09 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Jednostki w odniesieniu do poprzedniego roku uległ pogorszeniu o 817 046,54 zł i wyniósł 2 050 085,01 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej SPZOZ wzrosła o 2 902 714,01 zł, tj. o 12,99% i w 2024 r. wyniosła 25 252 560,57 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 21 156 984,77 zł, które wzrosły o 2 242 826,15 zł (tj. o 11,86%). Zakład pozyskuje także przychody z tytułu odpłatności pacjentek za wyżywienie i zakwaterowanie zgodnie z art. 18 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 146 ze zm.) w kwocie 4 380 295,50 zł.

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 24 405 222,88 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 4 020 129,25 zł (tj. o 19,72%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 9. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	691 826,02	3,39	1 126 748,68	4,62	434 922,66	62,87	162,87
2	Zużycie materiałów i energii	1 655 261,59	8,12	1 626 181,70	6,66	-29 079,89	-1,76	98,24
3	Usługi obce	3 033 393,82	14,88	4 024 656,93	16,49	991 263,11	32,68	132,68
4	Podatki i opłaty	103 590,60	0,51	101 030,32	0,42	-2 560,28	-2,47	97,53
5	Wynagrodzenia	12 233 792,76	60,01	14 350 526,61	58,80	2 116 733,85	17,30	117,30
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	2 621 677,14	12,87	3 126 263,15	12,81	504 586,01	19,25	119,25
7	Pozostałe koszty rodzajowe	45 551,70	0,22	49 815,49	0,20	4 263,79	9,36	109,36
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	20 385 093,63	100,00	24 405 222,88	100,00	4 020 129,25	19,72	119,72

Fundusz własny Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w 2024 r. wynosił 15 173 272,70 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 2 050 085,01 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 2 200 483,83 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ zwiększeniu o 2 867 131,55 zł, tj. o zysk wygenerowany w 2023 r. i wyniósł 10 922 703,86 zł.

Na koniec 2024 roku Zakład posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 3 033 048,79 zł, które stanowiły wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe: wobec dostawców towarów i usług (497 675,60 zł), zaliczki otrzymane na dostawy i usługi (52 306,71 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (926 142,53 zł), z tytułu wynagrodzeń (1 169 369,65 zł), inne zobowiązania (30 982,09 zł) oraz fundusze specjalne (356 572,21 zł). Wielkość zobowiązań Zakładu w analizowanym okresie zwiększyła się o 317 499,10 zł, tj. o 11,69%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

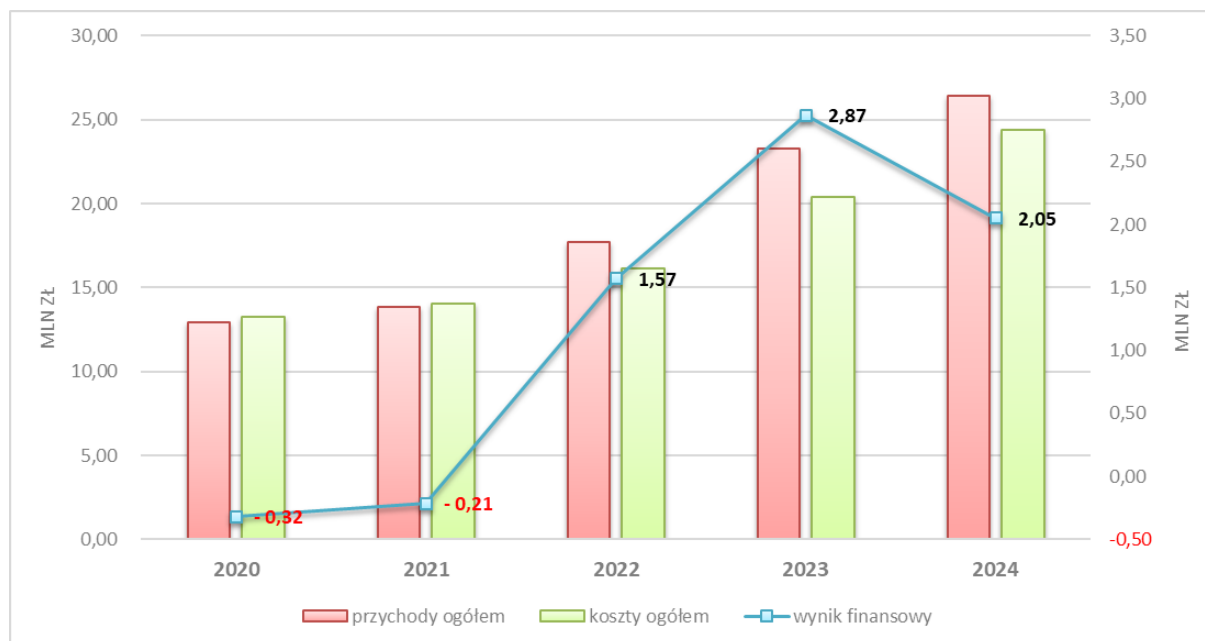
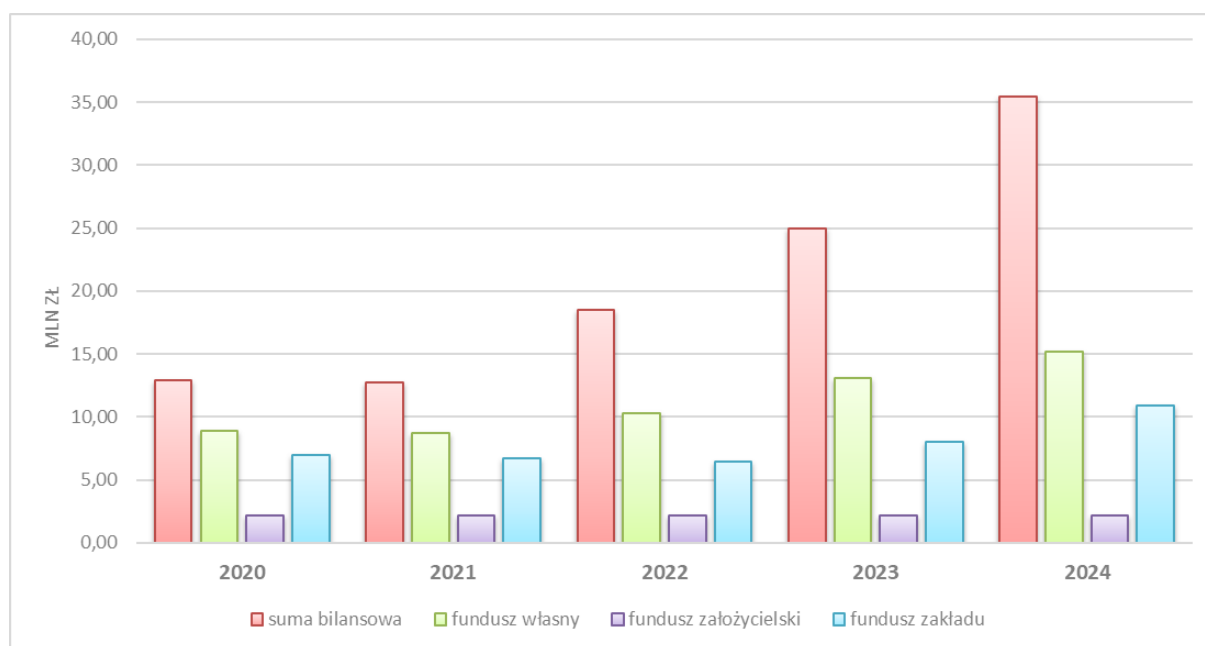
Zobowiązania Zakładu w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 8,56% sumy pasywów. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi 42,85%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w ostatnich 5 latach.

Tabela 10. Zestawienie podstawowych danych finansowych Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	12 950 182,36	13 849 393,95	17 741 729,58	23 252 366,99	26 455 357,10
2	Koszty ogółem	13 271 218,09	14 063 174,48	16 170 770,19	20 385 235,44	24 405 272,09
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	-321 035,73	-213 780,53	1 570 959,39	2 867 131,55	2 050 085,01
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	1 587 015,75	1 362 594,21	2 210 690,59	2 715 549,69	3 033 048,79
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	983 847,19	1 205 485,64	1 966 842,88	1 908 383,47	2 647 386,83
9	Suma bilansowa	12 908 192,01	12 781 117,38	18 507 754,06	24 950 863,11	35 411 870,77
10	Fundusz własny	8 898 877,28	8 685 096,75	10 256 056,14	13 123 187,69	15 173 272,70
11	Fundusz założycielski	2 200 483,83	2 200 483,83	2 200 483,83	2 200 483,83	2 200 483,83
12	Fundusz zakładu	7 019 429,18	6 698 393,45	6 484 612,92	8 055 572,31	10 922 703,86

Zakład Opiekuńczo-Lecniczy na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponował 220 łózkami. W ubiegłym roku w Jednostce przebywało 228 pacjentów, w tym 46 na dziennym oddziale rehabilitacyjnym. Średni czas pobytu wynosił 350,1 dni, a średni czas oczekiwania na miejsce 6 miesięcy. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 99,1%.

Wykres 6. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w ostatnich 5 latach**Wykres 7.** Suma bilansowa i fundusze Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie w ostatnich 5 latach

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 138,68 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 114,68 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 8 495,15 zł. Na podstawie umów o pracę w Zakładzie zatrudnionych było 2,85 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 13 117,11 zł oraz 40,33 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 11 481,27 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Zakładzie zatrudnionych było również 14 osób na umowy cywilnoprawne w tym 4 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 6 475,00 zł oraz 7 pielęgniarek z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 7 069,08 zł.

Tabela 11. Analiza wskaźnikowa Zakładu Opiekuńczo-Lecznicy w Śremie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,66	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	6,30	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,79	5
RAZEM						15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	4,03	<u>10</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	4,01	<u>10</u>
RAZEM						20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	16	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,38	<u>10</u>
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>65</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i wyraźnie świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

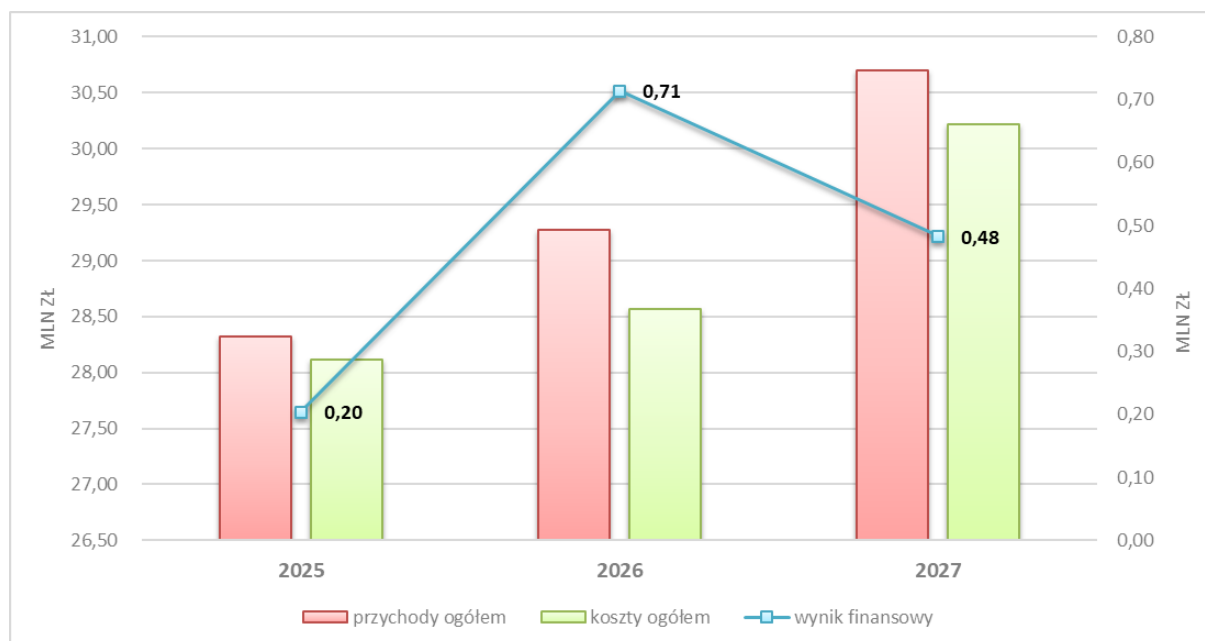
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów był plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Finansowanie świadczeń w zakresie opieki psychiatrycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane głównie z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów (odpłatność pacjentek).

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

Tabela 12. Wykaz umów Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień — Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	01.01.2017 – 30.09.2025
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień — Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze psychiatryczne dla dorosłych	01.07.2018 – 31.12.2025

Wykres 8. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie na lata 2025-2027



Ponieważ 79,97% przychodów Zakładu stanowią środki pochodzące z NFZ, prognozę przychodów na 2024 rok oparto na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ.

Prognoza kosztów została oparta na przyjętym planie finansowym na rok 2025, a na lata 2026-2027 na poziomie przewidywanej w WFPF inflacji (2026 – 3,8%, 2027 – 3,00%) oraz realnego wzrostu wynagrodzeń (2026 – 7,60%, 2027 – 6,90%).

Wykres 9. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie na lata 2025-2027

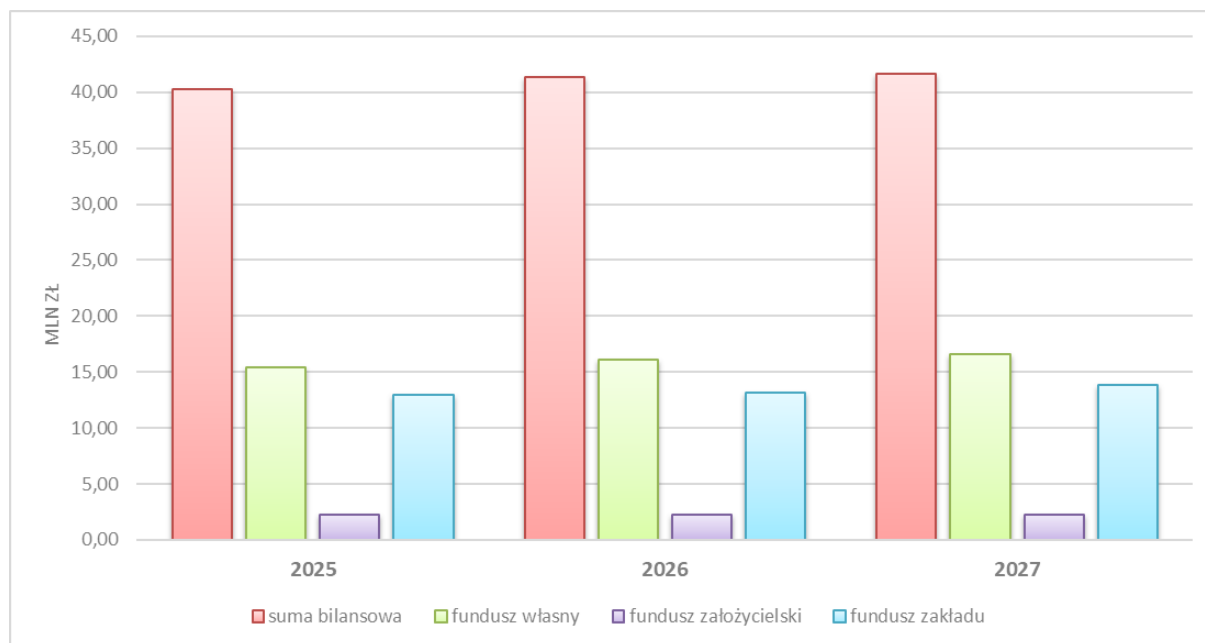


Tabela 13. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,71	3	2,41	4	1,56	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07	3	1,25	3	0,43	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,54	3	1,75	3	1,16	3
	RAZEM		9		10		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,57	10	3,19	10	3,15	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,56	10	3,18	10	3,15	10
	RAZEM		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	27	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	9	7
	RAZEM		10		10		10

Zakład Opiekuńczo-Lecniczy w Śremie

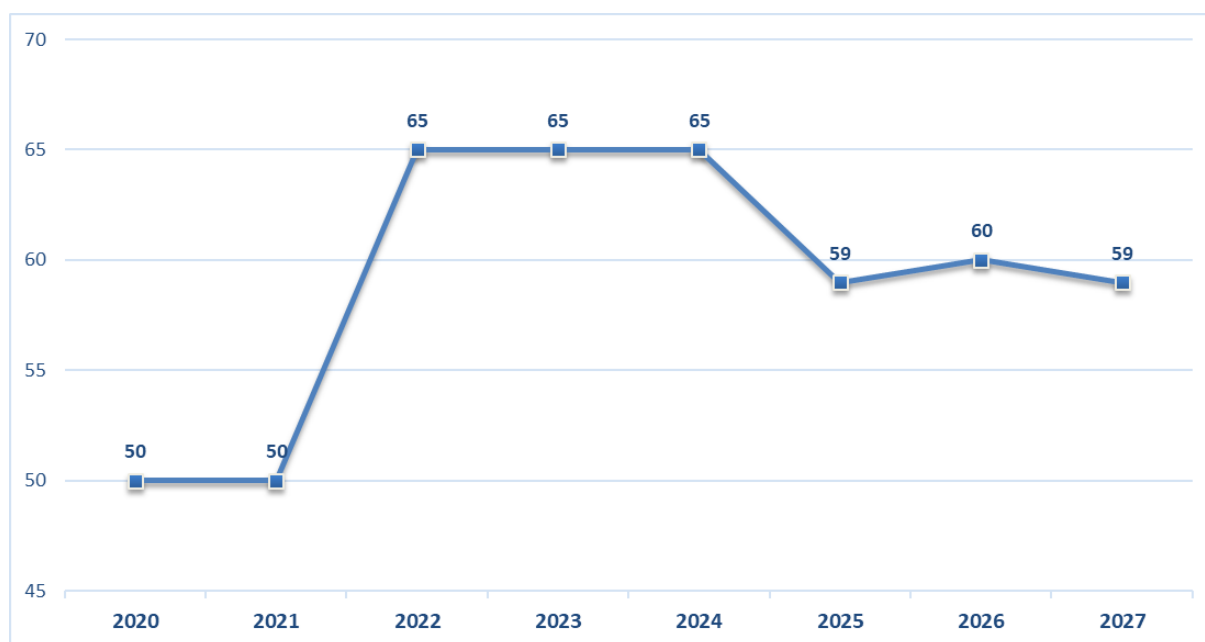
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,58	10	17,16	10	18,35	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	10	0,44	10	0,46	10
RAZEM			20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			59		60		59

Tabela 14. Tabela punktów Zakładu Opiekuńczo-Lecniczego w Śremie za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0	5	5	5	3	4	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	5	5	5	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	5	5	5	3	3	3
RAZEM		0	0	15	15	15	9	10	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		20	20	20	20	20	20	20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		20	20	20	20	20	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		50	50	65	65	65	59	60	59

PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Zakład osiągnął 65 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowany jest nieznaczny spadek liczby punktów (59 pkt – 2025 i 2027, 60 pkt – 2026). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Wykres 10. Suma punktów ogółem Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Śremie za lata 2020-2027**AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:**

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Śremie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 15. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Śremie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		203 530,00	2 067 530,75
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
RAZEM		9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10
RAZEM		20	20

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10
RAZEM		20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		59	65

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Zakład Opiekuńczo-Lecznicy w Śremie, sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazał m.in. poniższe zagrożenia, także związane z trwającą wojną, które mogą mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej jednostki:

- wzrost kosztów prowadzonej działalności spowodowany globalnym wzrostem cen towarów i usług,
- deficyt kadry medycznej,
- roszczenia płacowe.



Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej
nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

2. Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitala pediatrycznego. Jednostka obejmuje dwa obiekty szpitalne: Szpital Św. Rodziny przy ul. Kazimierza Jarochońskiego 18 oraz Wielkopolskie Centrum Pediatrii (WCP), mieszczące się w nowoczesnym budynku przy ul. Adama Wrzóska 1.

Zakład leczniczy - Wielkopolskie Centrum Pediatrii oferuje w jednym miejscu kompleksowe leczenie najmłodszych mieszkańców województwa wielkopolskiego. W swoich strukturach mieści 10 oddziałów szpitalnych, poradnie specjalistyczne oraz jedyny w województwie wielkopolskim Szpitalny Oddział Ratunkowy dla dzieci.

Dodatkowo w Szpitalu Św. Rodziny realizowane są świadczenia dla dorosłych na oddziałach: Urologicznym i Onkologii Urologicznej oraz Położniczo-Ginekologicznym.

Przychody ogółem Szpitala w stosunku do roku 2023 wzrosły o 23,20%, osiągając poziom 267 210 088,43 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały wolniejszy przyrost, tj. o 20,50% i wyniosły 250 585 740,98 zł. Wynik finansowy Zespołu w odniesieniu do poprzedniego roku uległ poprawie o 7 646 548,39 zł (tj. o 87,18%).

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 46 179 348,99 zł, tj. o 22,02% i w 2024 r. wyniosła 255 851 349,63 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 242 889 015,24 zł, które wzrosły o 43 561 014,44 zł (tj. o 21,85%).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 250 408 844,91 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 43 292 782,16 zł (tj. o 20,90%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 16. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	7 971 126,08	3,85	11 190 492,84	4,47	3 219 366,76	40,39	140,39
2	Zużycie materiałów i energii	32 532 472,27	15,71	38 314 555,04	15,30	5 782 082,77	17,77	117,77
3	Usługi obce	65 156 924,89	31,46	79 525 724,40	31,76	14 368 799,51	22,05	122,05
4	Podatki i opłaty	1 734 886,95	0,84	1 959 509,42	0,78	224 622,47	12,95	112,95
5	Wynagrodzenia	83 214 274,17	40,18	99 331 316,49	39,67	16 117 042,32	19,37	119,37
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 669 823,63	7,56	19 188 518,37	7,66	3 518 694,74	22,46	122,46
7	Pozostałe koszty rodzajowe	815 169,79	0,39	842 260,57	0,34	27 090,78	3,32	103,32
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 384,97	0,01	56 467,78	0,02	35 082,81	164,05	264,05
9	Razem	207 116 062,75	100,00	250 408 844,91	100,00	43 292 782,16	20,90	120,90

Fundusz własny Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w 2024 r. wynosił 36 545 083,34 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 16 242 694,45 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. w porównaniu do roku ubiegłego uległ natomiast zmniejszeniu o 174 600,00 zł do poziomu 7 632 100,13 zł, w związku z likwidacją majątku trwałego tj. przekazaniem zbędnej do prowadzenia działalności statutowej nieruchomości o wskazanej wartości gruntu ujętej w karcie środka trwałego. Natomiast fundusz zakładu w 2024 r. uległ zwiększeniu o 8 770 746,06 zł, tj. o zysk netto roku 2023 r. i wyniósł 12 495 688,76 zł.

Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 9,34 punktu procentowego i stanowił 33,43%. Zobowiązania w porównaniu do sumy bilansowej osiągnęły natomiast poziom 28,47%.

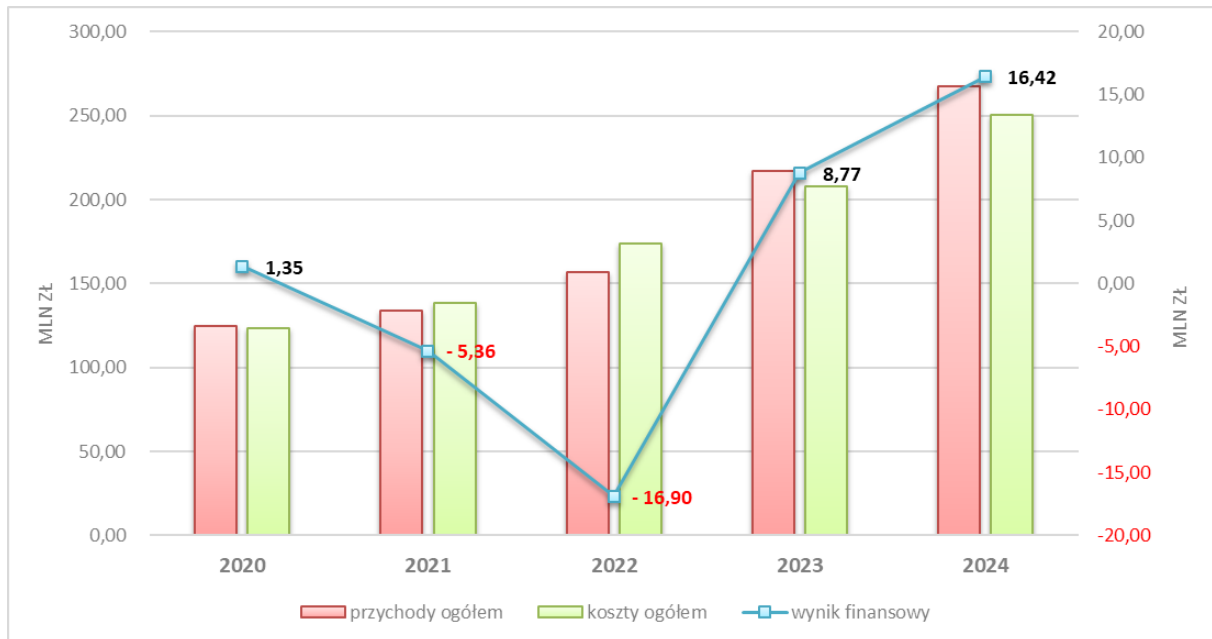
Na koniec 2024 roku Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 31 120 626,72 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe w kwocie 15 996,20 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 31 104 630,52 zł, stanowiące zobowiązania: wobec dostawców towarów i usług (15 884 820,43 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (6 653 414,39 zł), z tytułu wynagrodzeń (5 513 698,51 zł), inne zobowiązania (1 503 700,11 zł) oraz fundusze specjalne (1 548 997,08 zł). Wielkość zobowiązań Zespołu w analizowanym okresie zwiększyła się, aż o 6 298 938,65 zł, tj. o 25,38%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w ostatnich 5 latach.

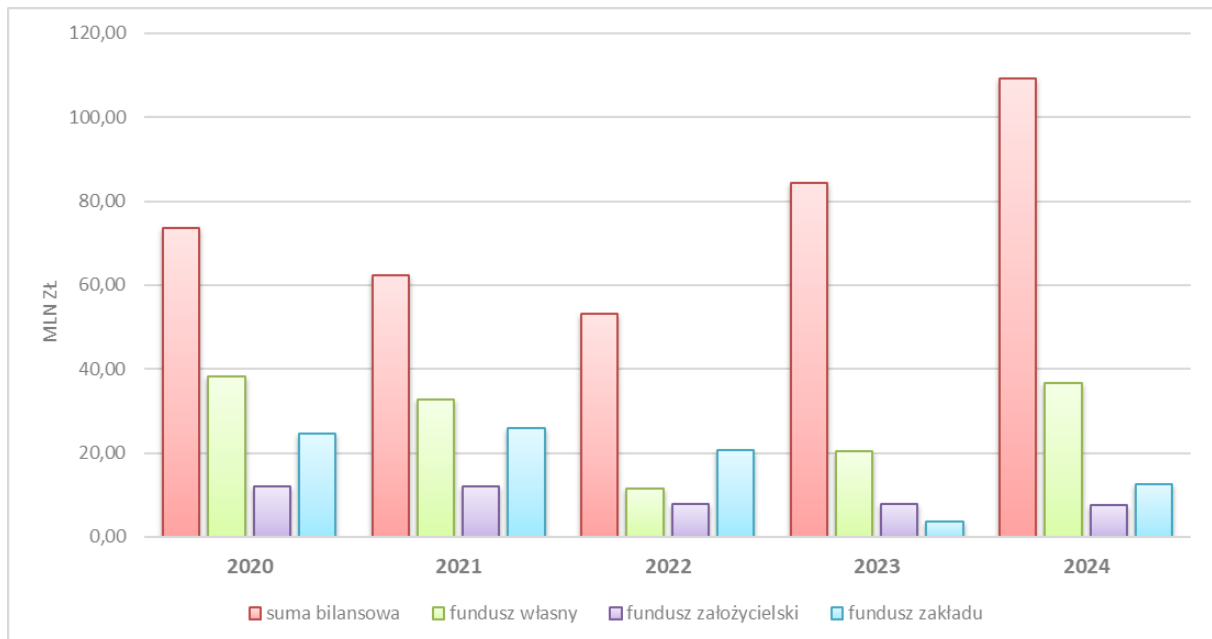
Tabela 17. Zestawienie podstawowych danych finansowych Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	124 538 406,88	133 745 764,76	156 805 971,45	216 895 684,55	267 210 088,43
2	Koszty ogółem	123 088 576,11	138 766 511,69	173 534 559,42	207 948 931,49	250 585 740,98
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	98 893,00	339 894,00	174 839,00	176 007,00	207 053,00
4	Wynik finansowy	1 350 937,77	-5 360 640,93	-16 903 426,97	8 770 746,06	16 417 294,45
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-32 292,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	16 525 370,18	12 292 554,62	23 549 073,40	24 821 688,07	31 120 626,72
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	12 796 000,54	12 773 557,70	13 038 945,33	26 555 435,86	28 400 023,67
9	Suma bilansowa	73 532 029,49	62 370 242,20	53 226 544,63	84 262 965,40	109 318 494,58
10	Fundusz własny	38 156 046,82	32 795 405,89	11 531 642,83	20 302 388,89	36 545 083,34
11	Fundusz założycielski	12 134 744,22	12 134 744,22	7 806 700,13	7 806 700,13	7 632 100,13
12	Fundusz zakładu	24 670 364,83	26 021 302,60	20 660 661,67	3 724 942,70	12 495 688,76

Wykres 11. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w ostatnich 5 latach



Wykres 12. Suma bilansowa i fundusze Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu w ostatnich 5 latach



Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponował 346 łózkami. W ubiegłym roku hospitalizowano ogółem 27 456 pacjentów i udzielono 75 814 porad. Średni czas pobytu pacjenta w szpitalu wynosił 3,6 dnia, a średni czas oczekiwania na miejsce – na oddziałach zabiegowych 74 dni, na oddziałach niezabiegowych 27 dni. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 78,3%.

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 663,86 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 545,18 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne

miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wyniosło 15 190,03 zł (wzrost w stosunku do 2023 r. o 6 736,07 zł). Na podstawie umowy o pracę w Zespole zatrudnionych było 210,00 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 16 356,53 zł oraz 86,42 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 23 481,67 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w SPZOZ zatrudnionych było również 690,00 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 593,00 pracowników działalności podstawowej, 144 pielęgniarki z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 156,85 zł oraz 308 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 25 764,64 zł.

Tabela 18. Analiza wskaźnikowa Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,10	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,86	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	16,96	5
	RAZEM					15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	1,94	<u>12</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,76	<u>13</u>
RAZEM						25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	<u>7</u>
RAZEM						10

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	39,19	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,17	<u>6</u>
RAZEM						16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>66</u>

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dalszej poprawie stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki w badanym roku. Wzrost wartości aktywów obrotowych i kapitałów związany ze zwiększeniem środków pieniężnych i wypracowanym w 2024 roku zyskiem zmienił strukturę bilansu i przełożył się na wzrost pozostałych wskaźników oceny sytuacji finansowej Szpitala.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na 2025 rok. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych dodatkowych przychodów w niewielkich wartościach, np. z refundacji wynagrodzeń, najmu, szpitalnej kantyny, opłat parkingowych.

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

Tabela 19. Wykaz umów Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	leczenie szpitalne – urologia	01.01.2025 – 31.07.2035
2	WOW NFZ	ambulatoryjna opieka specjalistyczna – okulistyka dla dzieci	01.01.2023 – 31.10.2025
3	WOW NFZ	leczenie szpitalne – programy lekowe	01.01.2025 – 31.03.2028

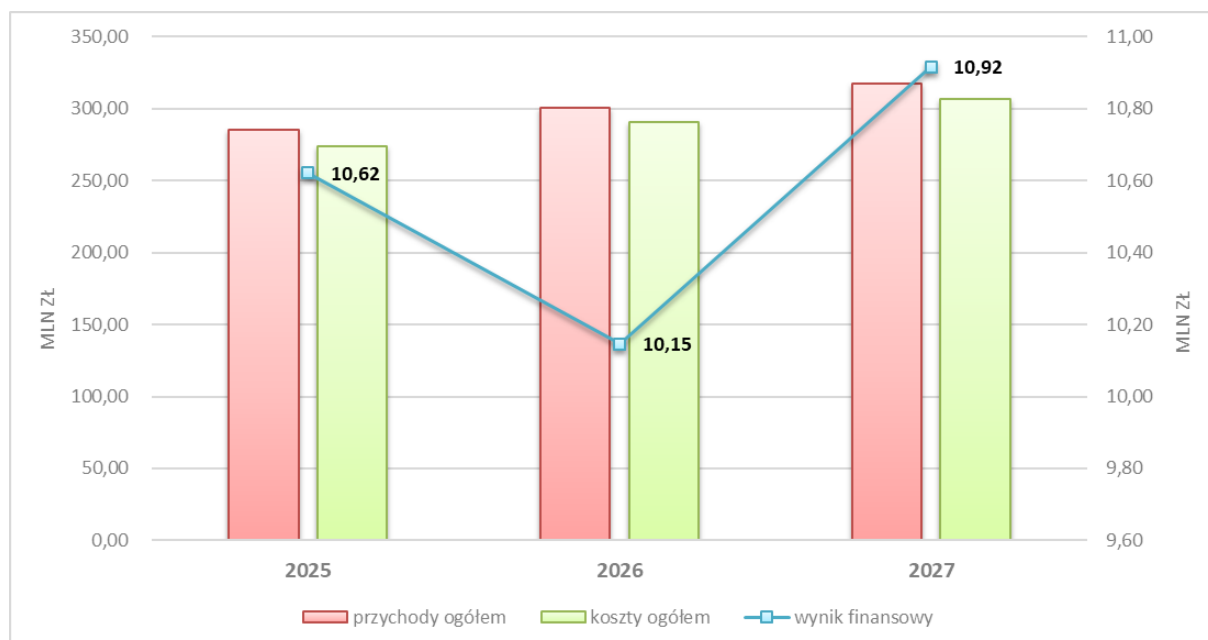
Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
4	WOW NFZ	leczenie szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2025 – 30.06.2027
5	WOW NFZ	dobry posiłek – program pilotażowy	01.01.2025 – 31.12.2025
6	WOW NFZ	ambulatoryjna opieka specjalistyczna - urologia	01.01.2025 – 31.10.2025
7	WOW NFZ	rehabilitacja lecznicza	01.01.2025 – 28.02.2033
8	WOW NFZ	ambulatoryjna opieka specjalistyczna – badania rezonansu magnetycznego	01.08.2025 – 30.07.2030

W prognozie na lata 2025-2027 założono wzrost przychodów ze sprzedaży w związku z inflacją, przeszacowaniem wyceny procedur medycznych oraz zakupem nowoczesnego sprzętu medycznego, co powinno przełożyć się na zwiększenie ilości przyjmowanych pacjentów oraz nowe, wyżej wyceniane procedury medyczne.

Prognoza kosztów została oparta na planie finansowym na rok 2025 oraz na podstawie danych historycznych kosztów z roku 2024.

Zdaniem kierownictwa Jednostki czynnikiem wpływającym na wysokość ponoszonych kosztów jest niestabilna sytuacja gospodarcza na świecie oraz trudne do przewidzenia są zdarzenia mające wpływ na kształtowanie wysokości wynagrodzeń oraz cen towarów i usług wykorzystywanych przez Zespół.

Wykres 13. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu na lata 2025-2027



Wykres 14. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu na lata 2025-2027

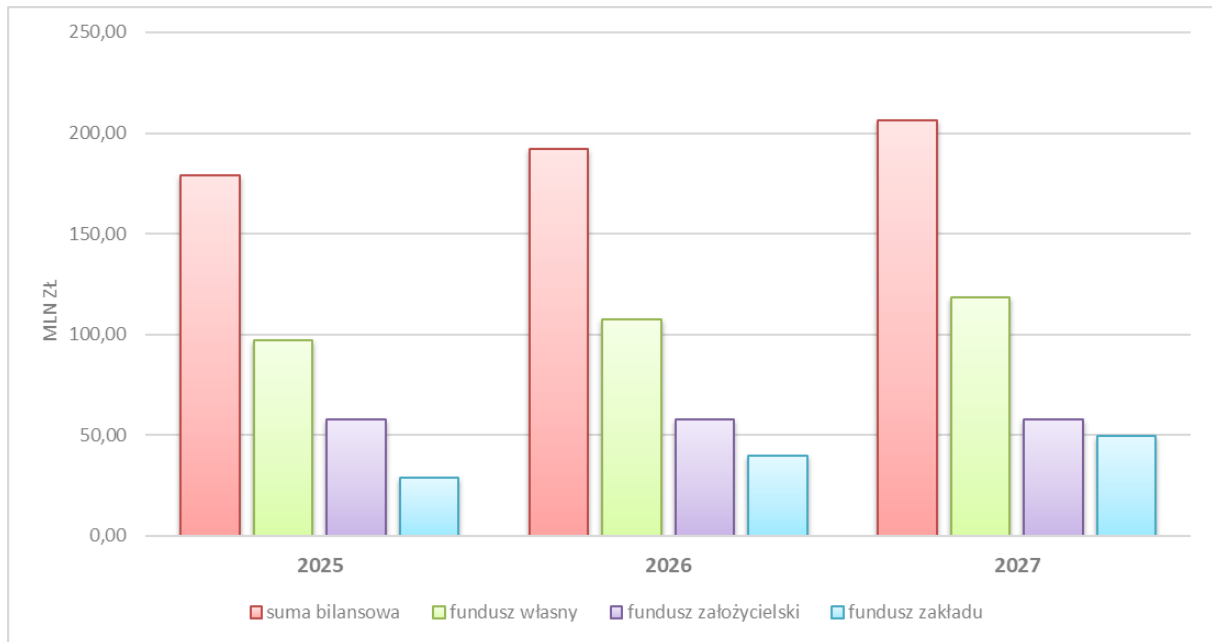


Tabela 20. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,73	4	3,37	4	3,44	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,36	4	3,00	4	3,07	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,37	5	5,47	5	5,48	5
	RAZEM		13		13		13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,14	12	2,32	12	2,56	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13	2,14	13	2,36	13
	RAZEM		25		25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3	41	3	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	21	7	20	7
	RAZEM		10		10		10

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,38	10	23,37	10	22,44	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,45	10	0,42	10	0,39	10
RAZEM			20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			68		68		68

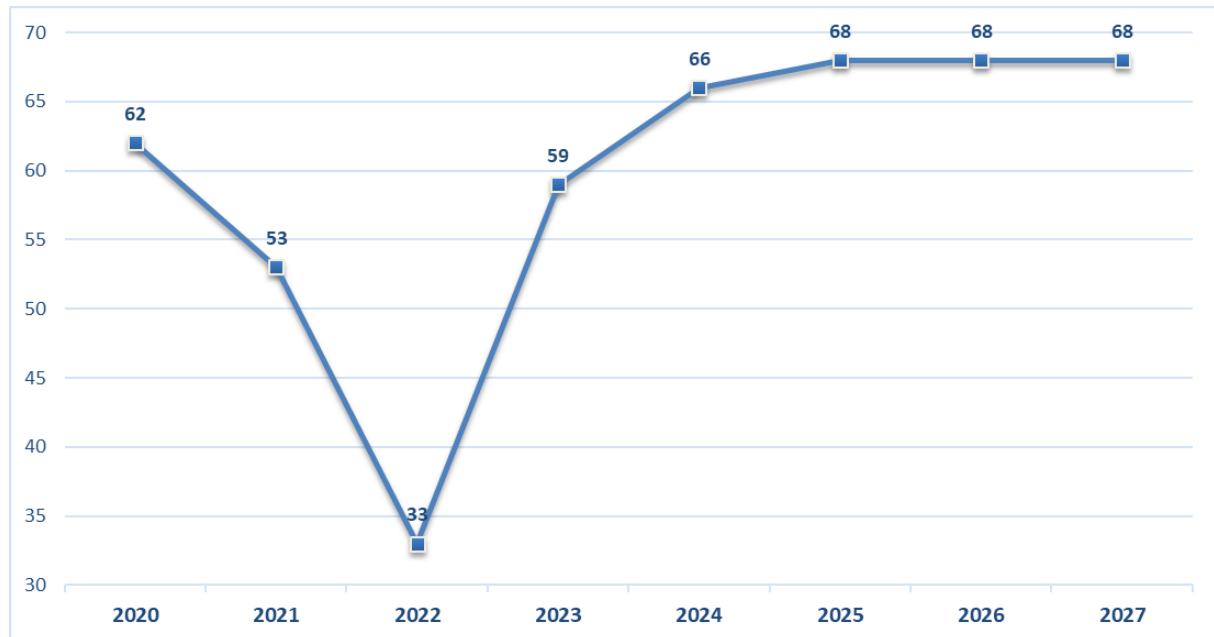
Tabela 21. Tabela punktów Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	0	0	5	5	4	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	4	5	4	4	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	0	0	5	5	5	5	5
RAZEM		9	0	0	14	15	13	13	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12	8	8	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	13	13	13	13	13
RAZEM		25	25	16	21	25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	3	8	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	8	4	6	6	10	10	10
RAZEM		18	18	7	14	16	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		62	53	33	59	66	68	68	68

PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Zespół osiągnął 66 pkt. z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowany jest dalszy wzrost i ustabilizowanie liczby punktów na poziomie 68. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach przewidywane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie i utrzymanie dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w stosunku do 2024 roku.

Wykres 15. Suma punktów ogółem Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu za lata 2020-2027



AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności (dotyczy wskaźnika zyskowności netto oraz zyskowności działalności operacyjnej). Dodatkowo wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych, aktywów razem oraz kapitału własnego, wykazywanych za III kwartały 2025 r. może nieznacznie wpłynąć na niższy poziom wskaźników zadłużenia – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 22. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		10 622 064,00	13 707 193,25
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	4	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
RAZEM		13	15

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13
RAZEM		25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	10	6
RAZEM		20	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		68	63

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Nowa lokalizacja Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu dała możliwość udzielania zwiększonej ilości świadczeń zdrowotnych dla dzieci w jednym z najnowocześniejszych szpitali pediatrycznych w Polsce, ale też spowodowała wyższe nakłady na bieżące utrzymanie budynku, wzrost obsady personelu oraz kosztów utrzymania całej infrastruktury. Dodatkowo aktualnie dobiega końca okres gwarancji na budynek Wielkopolskiego Centrum Pediatrii, co spowoduje zwiększone wydatki na bieżące naprawy i konserwacje.



3. Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej

Centrum Rehabilitacji im. Prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej jest podmiotem leczniczym, który nie został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Spowodowało to w 2017 r. konieczność udziału w postępowaniu konkursowym w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju rehabilitacja lecznicza.

Przychody ogółem Centrum Rehabilitacji im. prof. Mieczysława Walczaka w Osiecznej w stosunku do roku 2023 wzrosły o 9,27%, osiągając poziom 17 330 036,93 zł, natomiast koszty ogółem wzrosły o 9,29% i wyniosły 11 857 959,89 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Centrum w odniesieniu do poprzedniego roku poprawił się o 461 710,30 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki, uwzględniając zmianę stanu produktów, wzrosła o 1 386 530,06 zł, tj. o 9,46% i w 2024 r. wyniosła 16 038 355,28 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 15 951 505,30 zł, które zwiększyły się o 1 348 636,68 zł (tj. o 9,24%).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 11 857 900,30 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 1 008 324,38 zł (tj. o 9,29%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 23. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	930 191,26	8,57	864 596,66	7,29	-65 594,60	-7,05	92,95
2	Zużycie materiałów i energii	1 104 437,47	10,18	1 267 250,81	10,69	162 813,34	14,74	114,74
3	Usługi obce	1 570 960,75	14,48	1 652 845,67	13,94	81 884,92	5,21	105,21
4	Podatki i opłaty	45 479,76	0,42	47 148,54	0,40	1 668,78	3,67	103,67
5	Wynagrodzenia	5 945 496,09	54,80	6 608 850,39	55,73	663 354,30	11,16	111,16
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	1 195 556,05	11,02	1 358 419,68	11,46	162 863,63	13,62	113,62
7	Pozostałe koszty rodzajowe	57 454,54	0,53	58 788,55	0,50	1 334,01	2,32	102,32
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	10 849 575,92	100,00	11 857 900,30	100,00	1 008 324,38	9,29	109,29

Fundusz własny Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w 2024 r. wynosił 15 991 095,36 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 5 472 077,04 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmieniony w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 1 020 696,73 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 5 010 366,74 zł, tj. o zysk netto roku 2023 r. i wyniósł 9 498 321,59 zł.

Na koniec 2024 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 1 207 575,48 zł, które stanowiły wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe: wobec dostawców towarów i usług

(191 879,89 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (566 424,37 zł), z tytułu wynagrodzeń (440 416,13 zł), inne zobowiązania (7 918,64 zł) oraz fundusze specjalne (936,45 zł). Wielkość zobowiązań Centrum w analizowanym okresie zwiększyła się o 99 208,37 zł, tj. o 8,95%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Centrum w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 3,95% sumy pasywów. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi natomiast 52,28%.

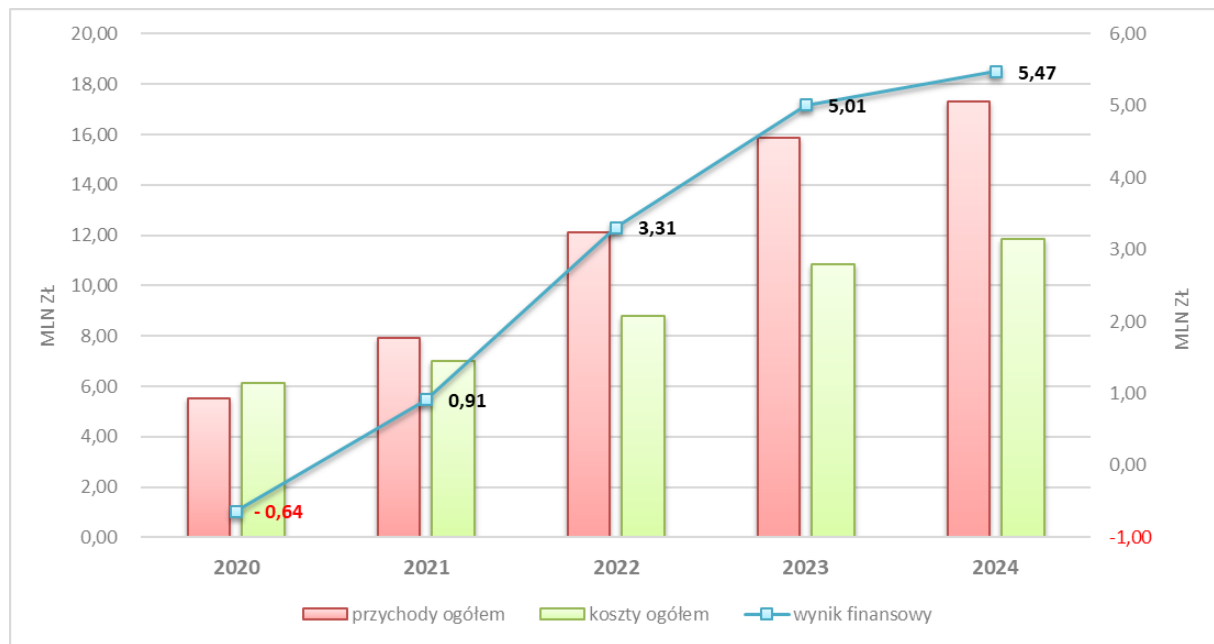
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w ostatnich 5 latach.

Tabela 24. Zestawienie podstawowych danych finansowych Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w ostatnich 5 latach (w zł)

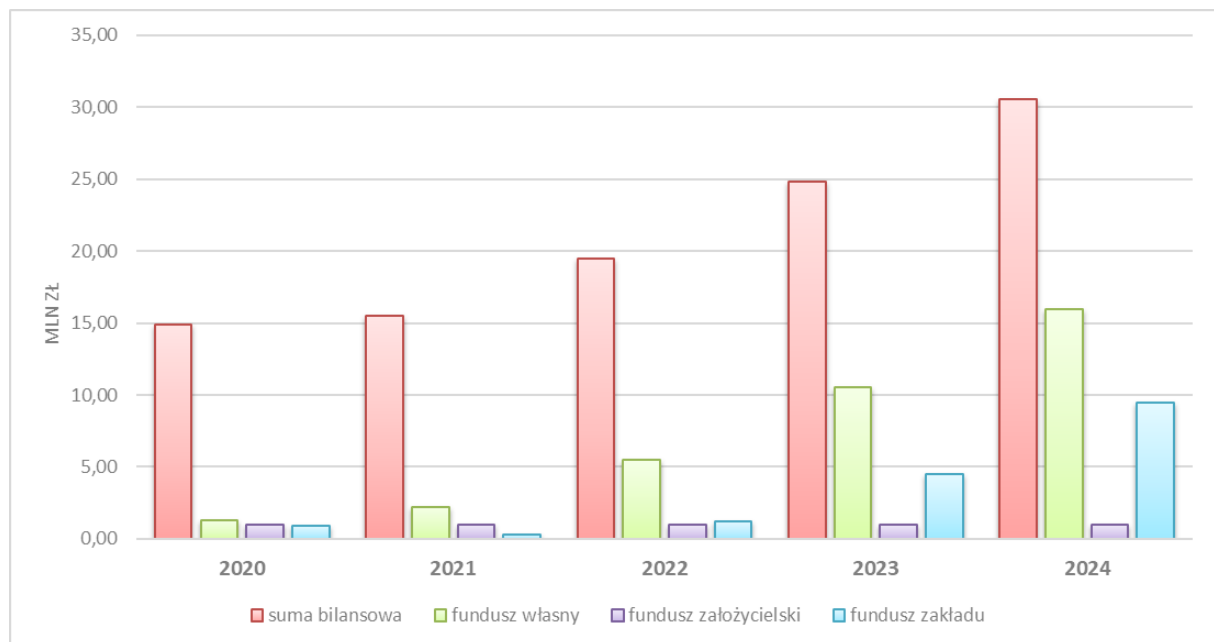
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	5 504 514,98	7 932 955,27	12 097 027,65	15 859 942,66	17 330 036,93
2	Koszty ogółem	6 141 905,27	7 019 380,95	8 790 555,32	10 849 575,92	11 857 959,89
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	-637 390,29	913 574,32	3 306 472,33	5 010 366,74	5 472 077,04
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	556 912,51	756 134,14	1 074 746,84	1 108 367,11	1 207 575,48
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	530 840,90	885 482,18	3 032 770,36	1 947 107,14	4 293 157,66
9	Suma bilansowa	14 863 386,65	15 487 004,47	19 514 252,49	24 803 974,44	30 589 489,99
10	Fundusz własny	1 288 604,93	2 202 179,25	5 508 651,58	10 519 018,32	15 991 095,36
11	Fundusz założycielski	1 020 696,73	1 020 696,73	1 020 696,73	1 020 696,73	1 020 696,73
12	Fundusz zakładu	905 298,49	267 908,20	1 181 482,52	4 487 954,85	9 498 321,59

Centrum Rehabilitacji w Osiecznej na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadało 100 łóżek rehabilitacyjnych oraz 30 miejsc na oddziale dziennym rehabilitacji. W ubiegłym roku hospitalizowano 1407 pacjentów. Średni czas pobytu pacjenta w Centrum w analizowanym okresie wyniósł 25 dni, a przeciętny czas oczekiwania na miejsce – 303 dni. Poziom średniego wykorzystania łóżek wynosił natomiast 96,5%. W Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą jednostka posiada także zgłoszonych 30 łóżek na oddziale pielęgnacyjno-opiekuńczym, jednakże aktualnie z uwagi na brak kontraktu z NFZ w tym zakresie nie są tam świadczone żadne usługi zdrowotne.

Wykres 16. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w ostatnich 5 latach



Wykres 17. Suma bilansowa i fundusze Centrum Rehabilitacji w Osiecznej w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 59,96 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 42,43 etatu stanowili pracownicy personelu medycznego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w ramach ww. umów wynosiło 9 174,86 zł.

Na podstawie umowy o pracę w Centrum zatrudnionych było 19 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 10 912,10 zł oraz 2,30 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 16 652,49 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w SPZOZ zatrudnionych było również 11 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 8 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 5 186,02 zł.

Tabela 25. Analiza wskaźnikowa Centrum Rehabilitacji w Osiecznej za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	31,32	<u>5</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	29,25	<u>5</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	19,76	<u>5</u>
RAZEM						15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	12,79	<u>10</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	12,76	<u>10</u>
RAZEM						20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	70	<u>1</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	<u>7</u>
RAZEM						8
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	6,83	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,13	<u>10</u>
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>63</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty, co stanowi 90,00% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na 2025 r. 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 Centrum Rehabilitacji im. Prof. M. Walczaka w Osiecznej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny zawarte zostały z Narodowym Funduszem Zdrowia dwie umowy, które zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

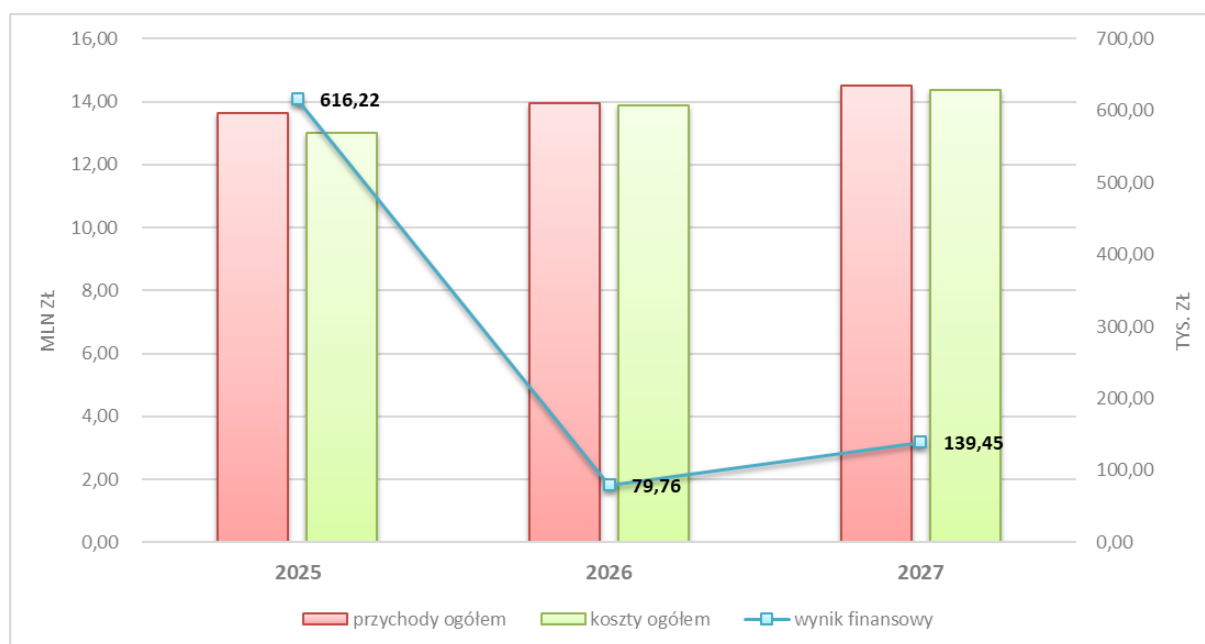
Do prognozy przychodów na kolejne 3 lata przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności podmiotu oraz działalność w zakresie rehabilitacji komercyjnej, długoterminowej opieki pielęgnacyjnej, a także realizację programu polityki zdrowotnej dla mieszkańców Gminy Osieczna.

Tabela 26. Wykaz umów Centrum Rehabilitacji w Osiecznej na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – rehabilitacja ogólnoustrojowa	01.03.2023 – 28.02.2033
2	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	20.10.2023 – 30.09.2025

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Wykres 18. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Centrum Rehabilitacji w Osiecznej na lata 2025-2027



Wykres 19. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Centrum Rehabilitacji w Osiecznej na lata 2025-2027

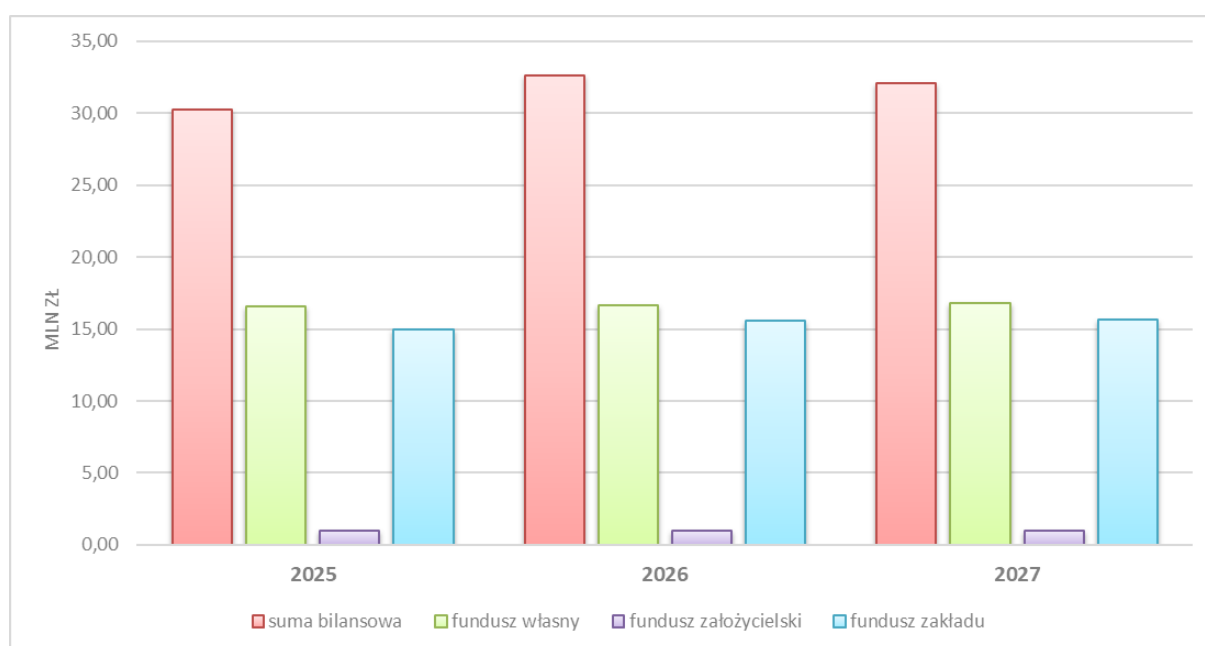


Tabela 27. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Rehabilitacji w Osiecznej – prognoza na lata 2025-2027

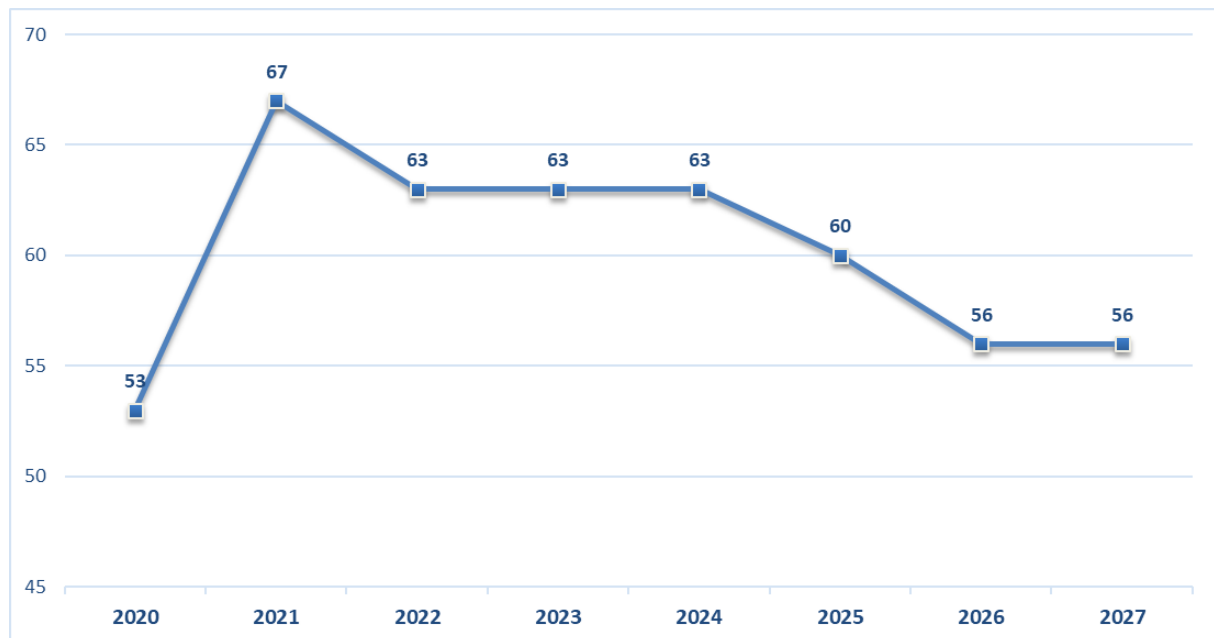
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,52	5	0,57	3	0,96	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,37	3	-2,21	0	-1,49	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	202	4	0,25	3	0,43	3
RAZEM			12		6		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	13,81	10	10,31	10	10,99	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13,79	10	10,29	10	1096	10
RAZEM			20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	81	1	39	3	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	7	7	6	7
RAZEM			8		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,94	10	7,75	10	7,42	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10	0,15	10	0,14	10
RAZEM			20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			60		56		56

Tabela 28. Tabela punktów Centrum Rehabilitacji w Osiecznej za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	5	5	5	5	5	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5	5	5	5	3	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	5	5	5	5	4	3	3
RAZEM		0	15	15	15	15	12	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		25	22	20	20	20	20	20	20

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	1	1	1	1	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	8	8	8	8	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	10	10	10	10	10	10	10
	RAZEM	18	20	20	20	20	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		53	67	63	63	63	60	56	56

Wykres 20. Suma punktów ogółem Centrum Rehabilitacji w Osiecznej za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Centrum osiągnęło 63 pkt. z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 90,00% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowane jest zmniejszenie liczby punktów (w 2025 roku – do 60, natomiast w roku 2026 i 2027 – 56 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w roku bieżącym i w kolejnych latach prognozy sytuacja ekonomiczno-finansowa w stosunku do 2024 roku ulegnie nieznacznemu pogorszeniu.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Centrum Rehabilitacji w Osiecznej na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności (dotyczy wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów). Zmianie również uległ wskaźnik rotacji należności, na co wpływa szacowana niższa wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 29. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Centrum Rehabilitacji w Osiecznej

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		616 222,00	2 444 506,19
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
RAZEM		12	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10
RAZEM		20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		8	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10
RAZEM		20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		60	65

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Zdaniem kierownika jednostki, obecny kontrakt z NFZ nie jest wystarczający do zbilansowania kosztów i przychodów na poziomie działalności podstawowej. Dochodzić do tego będzie jedynie w przypadku uwzględnienia przez płatnika świadczeń wykonanych przez Centrum ponad limit wynikający z zawartej umowy.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

W latach prognozy przewidywany jest wzrost kosztów związanych z podwyżką minimalnego wynagrodzenia oraz wzrost wynagrodzenia personelu ogółem.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 340 000,00 zł
- Rok 2026: 405 000,00 zł
- Rok 2027: 460 000,00 zł

Ponadto na sytuację jednostki wpływać będzie podwyższenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 539 000,00 zł
- Rok 2026: 539 000,00 zł
- Rok 2027: 539 000,00 zł.



Wielkopolskie Centrum
Pulmonologii i Torakochirurgii

im. Eugenii i Janusza Zeylandów

*4. Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii
im. Eugenii i Janusza Zeylandów*

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów z siedzibą w Poznaniu jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitala onkologiczne lub pulmonologiczne.

Przychody ogółem Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów w stosunku do roku 2023 wzrosły o 20,46%, osiągając poziom 279 885 618,95 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały minimalnie wolniejszy przyrost, tj. o 19,69% i wyniosły 276 294 020,32 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Centrum w odniesieniu do poprzedniego roku był ponad dwu i półkrotnie większy i wyniósł 3 403 106,63 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 39 448 466,84 zł, tj. o 17,93% i w 2024 r. wyniosła 259 418 162,12 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 250 829 047,95 zł, które wzrosły o 36 690 727,46 zł (tj. o 17,13%).

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2024 r. 275 897 374,07 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 45 815 562,99 zł (tj. o 19,91%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 30. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	9 208 598,52	4,00	10 065 424,61	3,65	856 826,09	9,30	109,30
2	Zużycie materiałów i energii	90 312 217,99	39,25	109 428 008,05	39,66	19 115 790,06	21,17	121,17
3	Usługi obce	41 675 065,37	18,12	51 392 888,80	18,63	9 717 823,43	23,32	123,32
4	Podatki i opłaty	1 361 505,01	0,59	1 629 809,57	0,59	268 304,56	19,71	119,71
5	Wynagrodzenia	72 931 659,77	31,70	85 827 948,62	31,11	12 896 288,85	17,68	117,68
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	14 170 198,80	6,16	17 075 780,50	6,19	2 905 581,70	20,50	120,50
7	Pozostałe koszty rodzajowe	422 565,62	0,18	477 513,92	0,17	54 948,30	13,00	113,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	230 081 811,08	100,00	275 897 374,07	100,00	45 815 562,99	19,91	119,91

Fundusz własny Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w 2024 r. wynosił 66 465 669,48 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 3 403 106,63 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 33 169 292,21 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 1 306 170,18 zł tj. o zysk wypracowany w 2023 r. i wyniósł 29 893 270,64 zł.

Na koniec 2024 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 34 935 556,19 zł, które stanowiły zobowiązania krótkoterminowe: wobec dostawców towarów i usług (19 229 722,55

zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (7 486 150,70 zł), z tytułu wynagrodzeń (6 633 488,31 zł), inne zobowiązania (333 984,71 zł) oraz fundusze specjalne (1 252 209,92 zł). Wielkość zobowiązań Centrum w analizowanym okresie zwiększyła się o 10 314 254,20 zł, tj. o 41,89%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Centrum w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na dość niskim poziomie i stanowią 18,22%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi natomiast 41,89%.

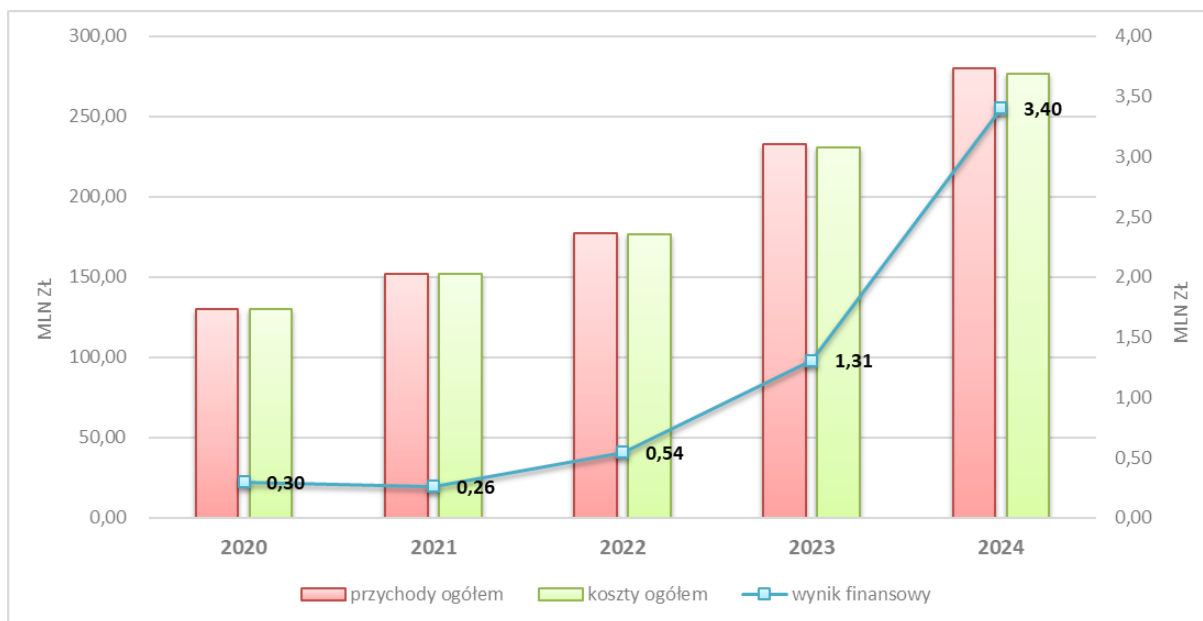
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w ostatnich 5 latach.

Tabela 31. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w ostatnich 5 latach (w zł)

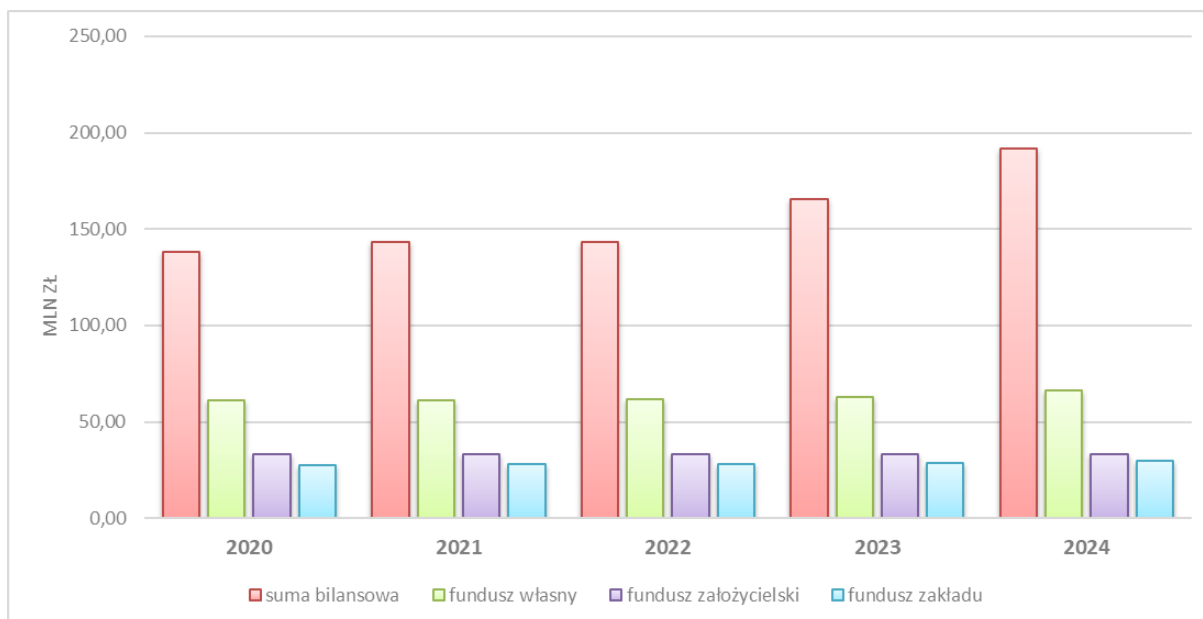
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	130 083 962,08	151 949 598,21	177 207 321,47	232 348 935,47	279 885 618,95
2	Koszty ogółem	129 673 804,84	151 571 064,52	176 427 997,14	230 838 967,29	276 294 020,32
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	111 199,00	116 244,00	236 160,00	203 798,00	188 492,00
4	Wynik finansowy	298 958,24	262 289,69	543 164,33	1 306 170,18	3 403 106,63
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	15 110 628,23	19 347 302,21	18 366 481,82	24 621 301,99	34 935 556,19
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	9 245 470,11	14 601 046,75	14 486 858,43	22 570 063,24	32 783 744,30
9	Suma bilansowa	137 887 513,02	143 515 086,72	143 236 154,35	165 695 408,60	191 718 977,67
10	Fundusz własny	60 950 938,65	61 213 228,34	61 756 392,67	63 062 562,85	66 465 669,48
11	Fundusz założycielski	33 169 292,21	33 169 292,21	33 169 292,21	33 169 292,21	33 169 292,21
12	Fundusz zakładu	27 482 688,20	27 781 646,44	28 043 936,13	28 587 100,46	29 893 270,64

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii na dzień 31 grudnia 2023 r. dysponowało 550 łóżkami w obiektach: w Poznaniu, w Ludwikowie oraz w Chodzieży, przyjęło 25 020 pacjentów. Średni czas pobytu pacjenta w Centrum wynosił 5,3 dnia, a średni czas oczekiwania na przyjęcie wynosił około 14 dni w oddziałach niezabiegowych, 8 dni w oddziałach zabiegowych, 40 dni w oddziałach opieki długoterminowej oraz 200 dni na oddziale rehabilitacji leczniczej. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 65,5%.

Wykres 21. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w ostatnich 5 latach



Wykres 22. Suma bilansowa i fundusze Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 682,69 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 581,37 etatu stanowił personel medyczny. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w ramach ww. umów wynosiło 9 814,42 zł. Na podstawie umowy o pracę w Centrum zatrudnionych było 14,89 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 20 702,37 zł oraz 288,46 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 722,93 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 r. w SPZOZ zatrudnionych było również 168 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 128 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 22 508,39 zł oraz 15 pielęgniarek z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 10 321,74 zł.

Tabela 32. Analiza wskaźnikowa Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaż- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,21	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,20	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,90	<u>3</u>
RAZEM						9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	1,27	<u>8</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,98	<u>8</u>
RAZEM						16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	22	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	24	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,70	<u>8</u>
RAZEM						18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>53</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty, co stanowi 75,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

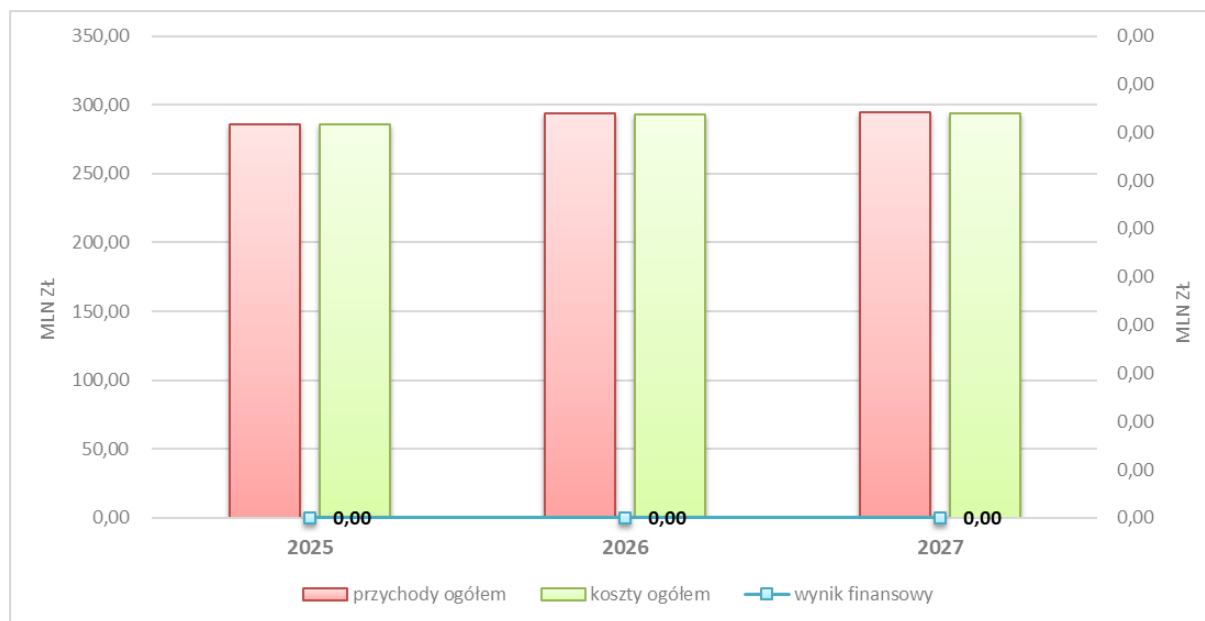
Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na 2025 r. oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozach na trzy kolejne lata przyjęto założenie zrównoważenia przychodów i kosztów. Do prognozy przychodów przyjęto także, że finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, przeszczepów płuc, programów lekowych, rehabilitacji leczniczej i opieki paliatywnej opierać się będzie na dotychczasowych warunkach.

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

Tabela 33. Wykaz umów Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2023 – 30.06.2027
2	WOW NFZ	Opieka paliatywna i hospicyjna	01.10.2022 – 30.09.2032
3	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – fizjoterapia ambulatoryjna	01.04.2018 – 31.12.2025
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy (leczenie chorych na gruźlicę lekooporną)	01.01.2023 - 31.12.2025
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy (leczenie pacjentów z guzami łitymi)	21.07.2023 - 30.06.2028
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy (leczenie chorych na mięsaki tkanek miękkich, zapobieganie powikłaniom kostnym u pacjentów z zaawansowanym procesem nowotworowym obejmującym kości)	01.07.2023 - 30.06.2028
7	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	01.01.2024 – 31.09.2025
8	WOW NFZ	Programy pilotażowe – MDR-TB	26.01.2023 – 31.09.2025

Wykres 23. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii na lata 2025-2027



Wykres 24. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii na lata 2025-2027

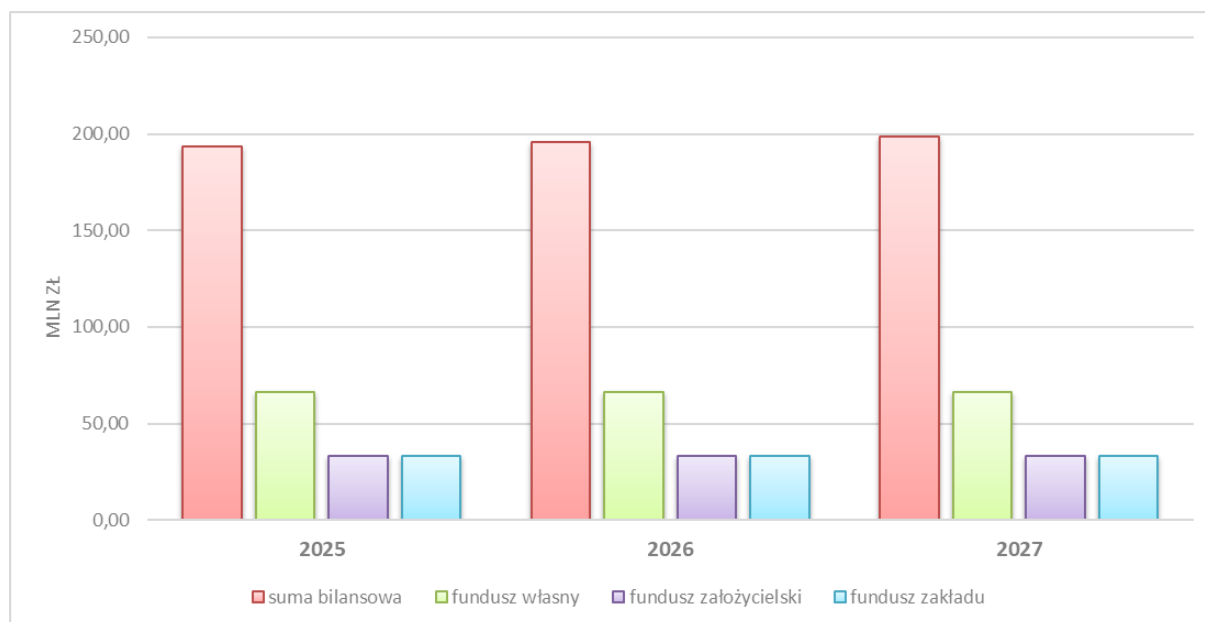


Tabela 34. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii – prognoza na lata 2025-2027

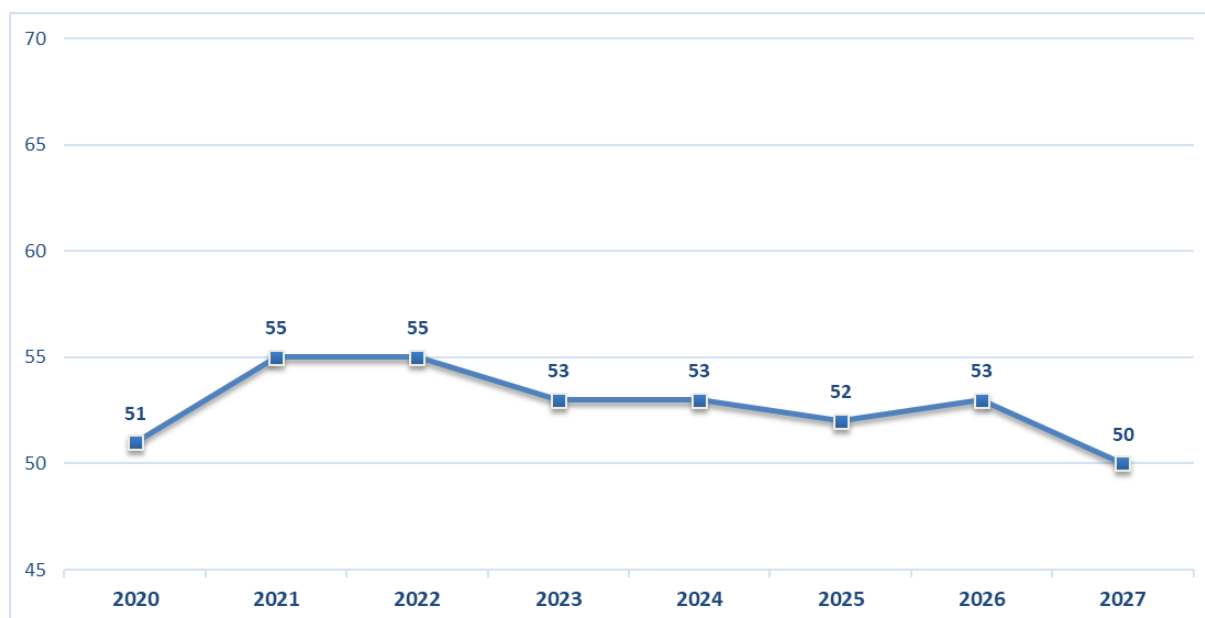
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01	3	0,00	3	-0,02	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
RAZEM			9		9		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,22	8	1,20	8	1,18	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,95	8	0,93	8	0,92	8
RAZEM			16		16		16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2	44	3	44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	27	7	28	7
RAZEM			9		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25	10	25	10	26	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,73	8	0,75	8	0,77	8
RAZEM			18		18		18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			52		53		50

Tabela 35. Tabela punktów Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3	3	3	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	3	3	3	3	3	3
RAZEM		9	9	9	9	9	9	9	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	8	8	8	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8	8	8	8	8
RAZEM		12	16	16	16	16	16	16	16

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7		7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	9	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8	8	8	8	8
RAZEM		20	20	20	18	18	18	18	18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		51	55	55	53	53	52	53	50

Wykres 25. Suma punktów ogółem Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii osiągnęło 53 pkt. z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 75,71% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowany jest utrzymanie tego poziomu punktów.

Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych trzech latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognoza uwzględnia także realizowane obecnie o przewidziane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie gorszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności. Zmianie również uległy wskaźniki płynności, na co wpływa wyższa wartość zobowiązań krótkoterminowych. Niezależnie od kształtującej się w poszczególnych miesiącach sytuacji związanej ze stroną przychodową (znaczne opóźnienia w pozyskiwaniu przychodów za realizowane programy lekowe) Centrum opracowuje swoje plany finansowe przy założeniu bilansowania poziomu przychodów i kosztów, zakładając możliwie najbardziej neutralny wynik finansowy, czyli wynoszący 0 zł. Szczegółowa informacja o bieżącej punktacji została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 36. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		0,00	-30 917 949,81
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	0
RAZEM		9	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	0
RAZEM		16	4
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	2	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		9	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	6
RAZEM		18	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		52	30

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Jednostka w sporządzonym raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęła założenie, że kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, jak i ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia nie ulegną obniżeniu, a biorąc pod uwagę planowany wzrost nakładów na ochronę zdrowia zostaną zwiększone poprzez wzrost cen jednostkowych za punkt. Zrekompensuje to w znaczny sposób wzrost kosztów spowodowany wzrostem cen leków, materiałów medycznych itp.

Dodatkowo stwierdzono, iż istotnym problemem są opóźnienia NFZ w zapłacie za wykonane świadczenia ponadlimitowe.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Obserwowane są rosnące koszty funkcjonowania jednostki spowodowane wzrostem cen leków, materiałów medycznych, usług obcych. Z uwagi na fakt, iż o poziomie tych wzrostów decydują czynniki zewnętrzne, niezmiernie trudne jest dokonywanie szacunków związanych z ich wpływem na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Jednakże przewiduje się, iż wzrost kosztów związanych z podwyżką minimalnego wynagrodzenia nie wpłynie w istotny sposób na wynik finansowy Centrum.



*5. Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki
Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy*

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy zakwalifikowany został do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitala onkologiczne lub pulmonologiczne.

Przychody ogółem Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w stosunku do roku 2023 wzrosły o 3,63 mln zł, tj. o 8,99%, osiągając poziom 43 962 939,09 zł. Koszty ogółem charakteryzowały się podobną dynamiką i zbliżonym wzrostem o 3,82 mln zł, tj. o 8,98% i wyniosły ostatecznie 46 360 514,65 zł. Powyższe znalazło odzwierciedlenie w wyniku finansowym Szpitala, który w odniesieniu do poprzedniego roku uległ niewielkiemu pogorszeniu o 8,81%, tj. 194 053,37 zł, osiągając ujemny poziom w wysokości (-) 2 397 575,56 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 3 427 536,67 zł, tj. o 9,28% i w 2024 r. wyniosła 40 356 755,15 zł. W strukturze tych przychodów wiodącą pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 39 523 978,07 zł, których wartość w analizowanym okresie wzrosła o 3,24 mln zł, tj. o 8,93%.

Przyrost kosztów działalności operacyjnej charakteryzował się nieco mniejszą dynamiką przekraczając 2,80 mln zł (tj. 6,63%) osiągając poziom 45 153 172,66 zł.

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 37. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	3 259 531,54	7,70	3 224 116,81	7,14	-35 414,73	-1,09	98,91
2	Zużycie materiałów i energii	10 698 930,39	25,26	12 447 418,98	27,57	1 748 488,59	16,34	116,34
3	Usługi obce	9 316 927,34	22,00	10 203 349,38	22,60	886 422,04	9,51	109,51
4	Podatki i opłaty	102 776,62	0,24	140 147,13	0,31	37 370,51	36,36	136,36
5	Wynagrodzenia	15 761 279,75	37,22	15 723 463,39	34,82	-37 816,36	-0,24	99,76
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	3 048 007,63	7,20	3 228 746,25	7,15	180 738,62	5,93	105,93
7	Pozostałe koszty rodzajowe	159 313,89	0,38	185 930,72	0,41	26 616,83	16,71	116,71
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	42 346 767,16	100,00	45 153 172,66	100,00	2 806 405,50	6,63	106,63

Fundusz własny Jednostki na koniec 2024 r. pogłębił wartość ujemną i wyniósł (-) 7 312 825,99 zł. Został on zmniejszony w stosunku do roku 2022 o kwotę 2 397 575,56 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski (podstawowy) w 2023 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 2 319 689,89 zł. Szpital od 2018 roku (za wyjątkiem roku 2021) nie posiadał funduszu zakładu. Jednocześnie strata z lat ubiegłych za 2024 rok osiągnęła wartość (-) 7 234 940,32 zł.

Na koniec 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem, których wartość wyniosła 12 610 012,39 zł. Zobowiązania długoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 5 394 958,08 zł i dotyczyły kredytu nieodnawialnego uruchomionego 16.11.2023 r. w kwocie 6 000 000,00 zł, przeznaczonego na spłatę zobowiązań wymagalnych i poręczanego przez Województwo Wielkopolskie. Zobowiązania krótkoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 7 215 054,31 zł, i stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2 188 287,72 zł (w tym zwiększonego od 16.11.2024 r. o 500 000,00 zł do kwoty 2 300 000,00 zł kredytu w rachunku bieżącym), dostaw i usług 4 064 789,55 zł, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń: 657 751,01 zł, z tytułu wynagrodzeń: 33 422,47 zł oraz inne zobowiązania w kwocie 82 264,83 zł a także fundusze specjalne 188 538,73 zł. Wielkość zobowiązań w analizowanym okresie zwiększyła się o 1 120 119,28 zł, tj. o 9,75%, w tym zobowiązań wymagalnych o 801 268,46 zł. Taka też była ich wartość na koniec 2024 roku.

Zobowiązania Jednostki w porównaniu do sumy bilansowej na koniec analizowanego roku obrotowego osiągnęły wysoki poziom, przekraczający 1/3, tj. 36,77%.

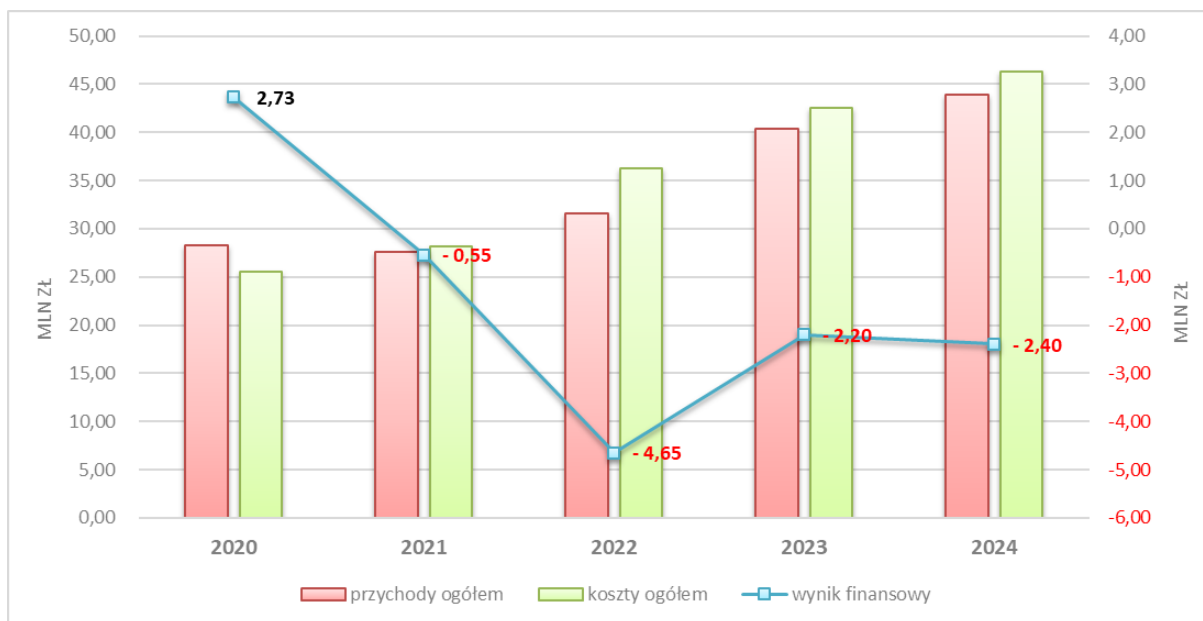
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w ostatnich 5 latach.

Tabela 38. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w ostatnich 5 latach (w zł)

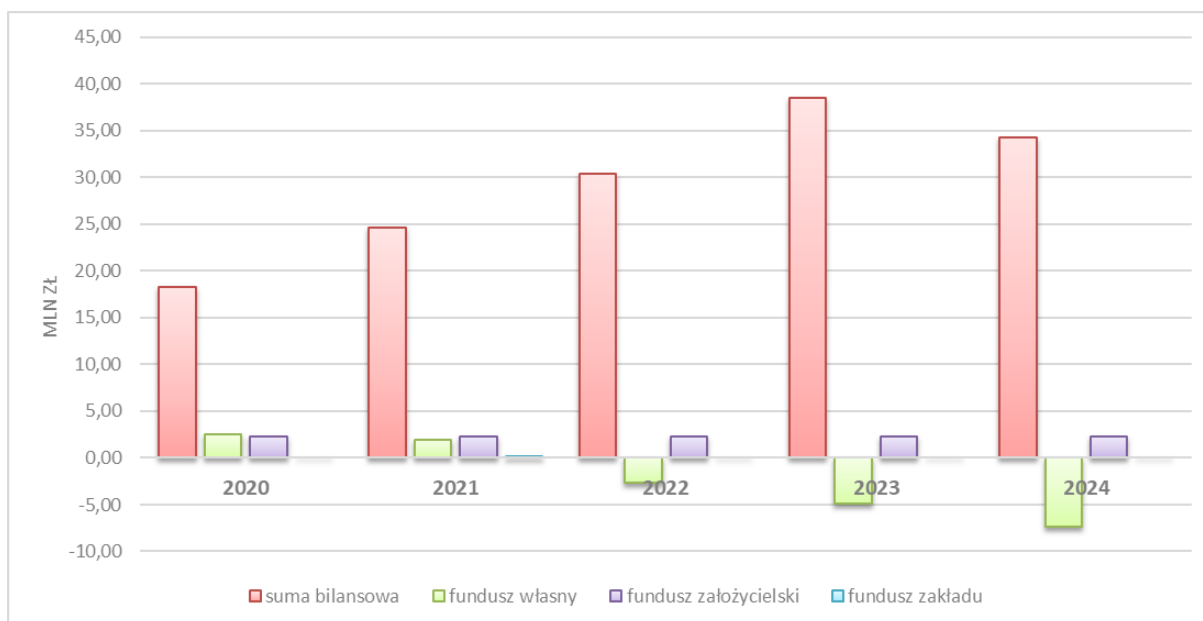
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	28 314 572,61	27 564 241,69	31 601 750,26	40 335 982,90	43 962 939,09
2	Koszty ogółem	25 589 522,15	28 111 831,13	36 252 231,60	42 539 505,09	46 360 514,65
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	2 725 050,46	-547 589,44	-4 650 481,34	-2 203 522,19	-2 397 575,56
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 558 397,81	0,00	-380 936,79	-5 031 418,13	-7 234 940,32
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	3 877 880,98	2 551 040,79	7 016 765,13	11 489 893,11	12 610 012,39
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	2 353 722,41	0,00	801 268,46
8	Należności ogółem	3 405 106,23	2 542 423,48	2 490 017,23	4 552 189,13	3 568 037,64
9	Suma bilansowa	18 260 341,90	24 669 682,01	30 456 144,95	38 537 387,65	34 295 915,90
10	Fundusz własny	2 486 342,54	1 938 753,10	-2 711 728,24	-4 915 250,43	-7 312 825,99
11	Fundusz założycielski	2 319 689,89	2 319 689,89	2 319 689,89	2 319 689,89	2 319 689,89
12	Fundusz zakładu	0,00	166 652,65	0,00	0,00	0,00

Zespół na dzień 31 grudnia 2024 r. zmniejszył w stosunku do roku ubiegłego o liczbę łóżek o 27 i na koniec okresu dysponował ogółem 110 łózkami. Natomiast liczba hospitalizowanych w stosunku do ubiegłego roku obrotowego wzrosła o 256 pacjentów do 5172 leczonych. Średni czas pobytu wynosił 5,6 dnia, a średni poziom wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 572,2%.

Wykres 26. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w ostatnich 5 latach



Wykres 27. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę zmniejszyło się o 10 etatów i wynosiło 120,15 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 94,75 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 10 254,79 zł. Na podstawie umów o pracę zatrudnionych było 6,00 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 16 800,28 zł oraz 58,25 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 11 264,24 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Jednostce zatrudnionych było również 55 osób na umowach cywilnoprawnych (wzrost o 9 osób), w tym 22 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 14 037,01 zł oraz 5 pielęgniarek z przeciętnym wynagrodzeniem 2 245,33 zł.

Tabela 39. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,45	<u>0</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-3,30	<u>0</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,58	<u>0</u>
RAZEM						0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,69	<u>4</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,50	<u>8</u>
RAZEM						12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	34	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	40,51	<u>8</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,90	<u>0</u>
RAZEM						8
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>30</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 punktów, co stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Prognoza przychodów na lata 2025-2027 została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ od wielu lat stanowią około 90% przychodów SPZOZ przez co wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

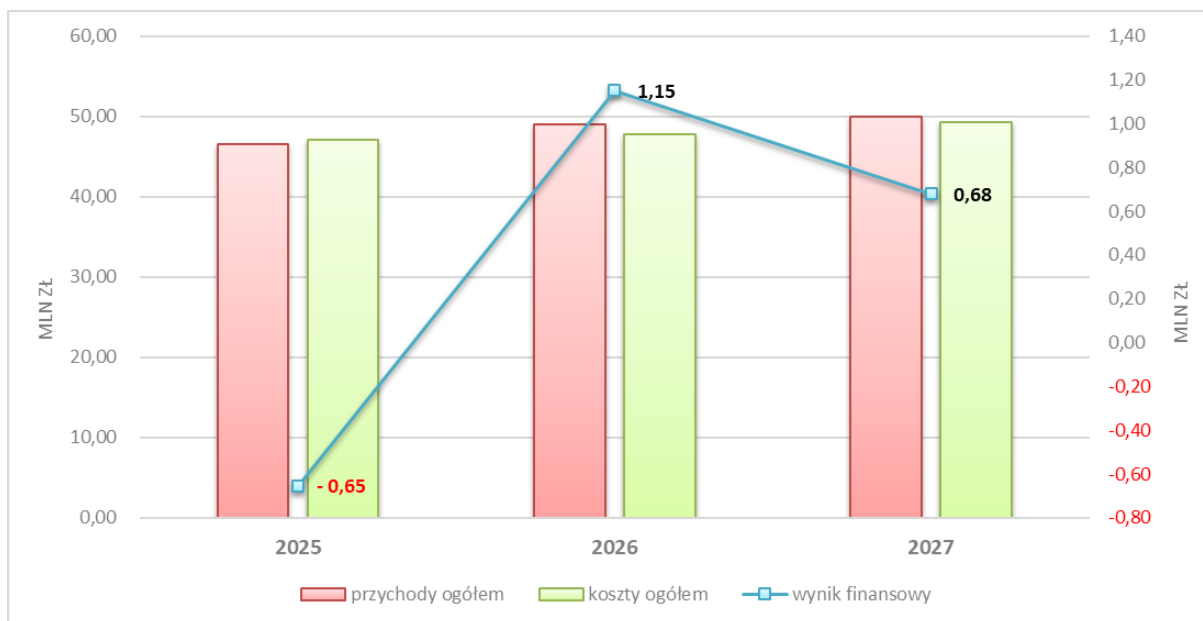
Poniżej zaprezentowano zestawienie umów Jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny. W analizowanym roku obrotowym Szpital rozszerzył działalność zawierając umowy z WOW NFZ z dniem 1 lipca 2024 roku na świadczenia w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna zakresie alergologii (uruchomienie Poradni Alergologicznej) oraz z dniem 1 września 2024 roku na świadczenia diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej (uruchomienie Pracowni Tomografii Komputerowej). Pomimo nowych zakresów świadczeń, pozyskiwane środki finansowe w ramach umów z NFZ nie wystarczają na bilansowanie się Jednostki na poziomie działalności podstawowej.

Tabela 40. Wykaz umów Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt PSZ	01.01.2025 – 31.12.2025
2	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2025 – 31.06.2025
3	WOW NFZ	Program pilotażowy – dobry posiłek w szpitalu	01.01.2025 – 30.06.2025
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	01.01.2025 – 31.12.2025
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne - chemioterapia	01.01.2025 – 31.12.2025
6	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	01.01.2025 – 31.03.2025
7	WOW NFZ	Program pilotażowy – leczenie gruźlicy wielolekoopornej w warunkach laboratoryjnych	01.01.2025 – 30.09.2025

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stopniową poprawę stabilności finansowej i uzyskanie od 2026 roku dodatniego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym 1,15 mln zł, przy amortyzacji przekraczającej 2,21 mln zł.

Wykres 28. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy na lata 2025-2027



Wykres 29. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy na lata 2025-2027

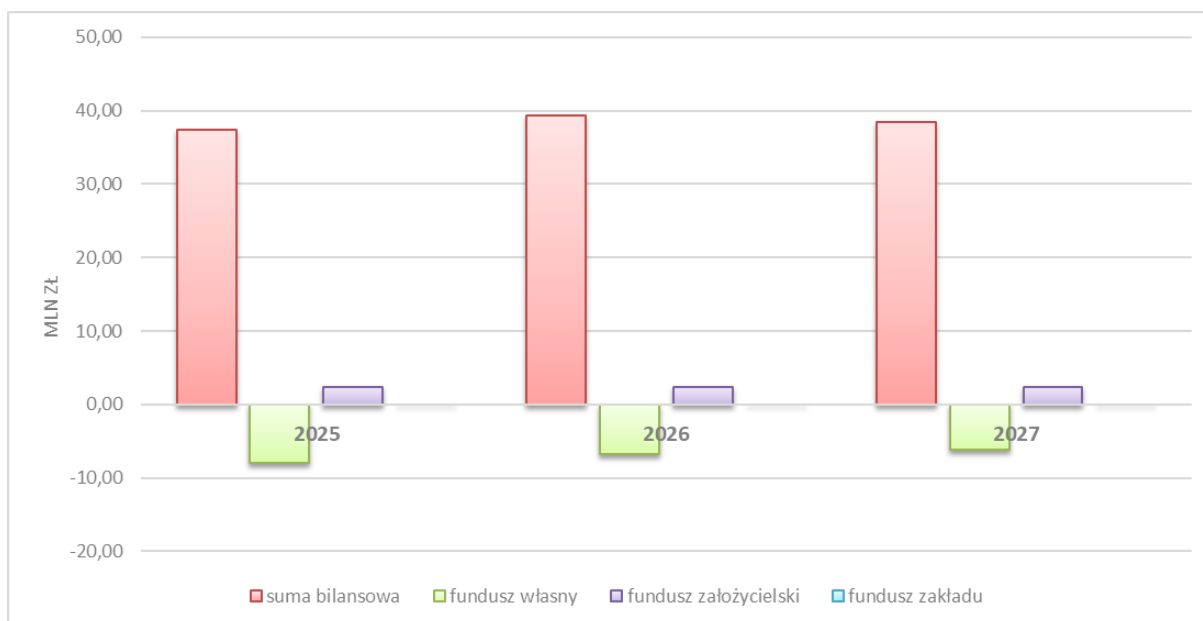


Tabela 41. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy – prognoza na lata 2025-2027

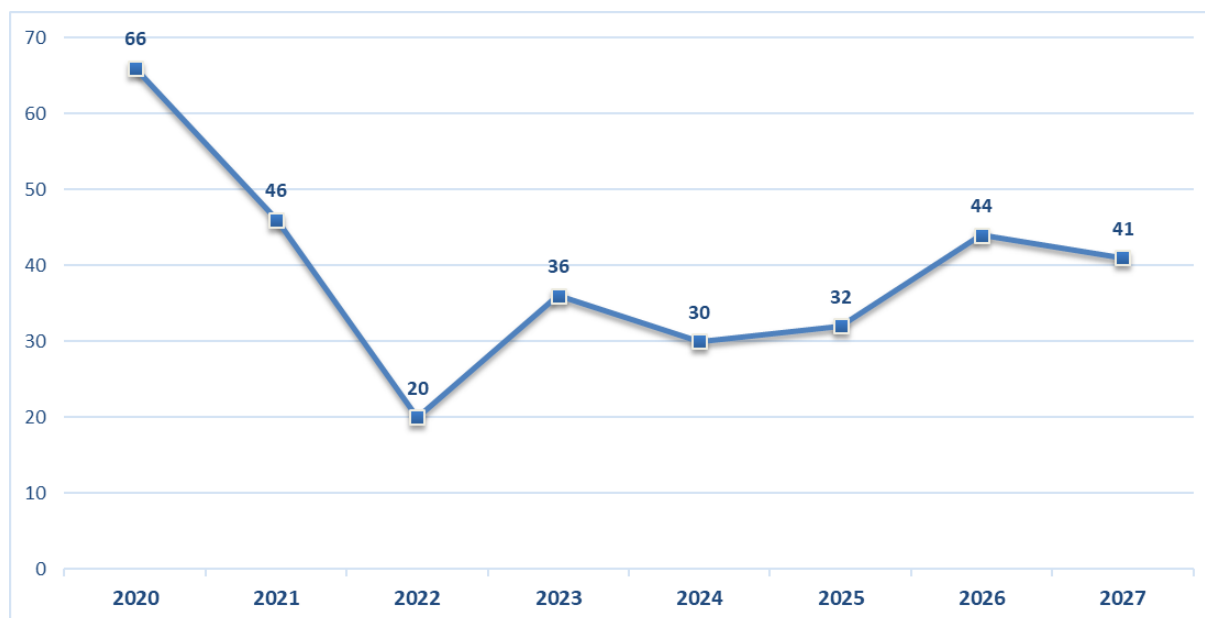
	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,41	0	2,35	4	1,36	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,33	0	3,27	4	2,16	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,83	0	3,00	4	1,74	3
RAZEM			0		12		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,83	4	0,99	4	0,97	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,75	8	0,75	8
RAZEM			12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	35	3	38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	29	7	27	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,46	10	31,20	10	30,40	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,66	0	-1,80	0	-1,91	0
RAZEM			10		10		10
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			32		44		41

Tabela 42. Tabela punktów Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	5	0	0	0	0	0	4	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0	0	0	0	0	4	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	0	0	0	0	0	4	3
RAZEM		15	0	0	0	0	0	12	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12	0	8	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	8	0	8	8	8	8	8
RAZEM		25	20	0	16	12	12	12	12

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	8	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	6	6	0	0	0	0	0	0
	RAZEM	16	16	10	10	8	10	10	10
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		66	46	20	36	30	32	44	41

Wykres 30. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy osiągnął 30 punktów, co stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskany wynik to spadek o 6 punktów w stosunku do roku poprzedzającego. Powyższe świadczy o braku pożądanej stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki.

W latach 2025-2027 prognozowany jest początkowy wzrost ilości punktów (2025: 32 pkt, 2026: 44 pkt), a następnie w roku 2027 spadek do poziomu 41 punktów z założeniem utrzymania dodatniego wyniku finansowego. Zdaniem kierownictwa trudności finansowe Szpitala wynikają z nadwykonań w zakresie programów lekowych i chemioterapii, gdzie wartość kontraktu na przestrzeni 2 lat wzrosła o ponad 100%. Umowy z NFZ w tym zakresie rozliczane są jednak kwartalnie i z opóźnieniem, co wymusza konieczność „kredytowania” płatnika i w efekcie wpływa na pogorszenie płynności

finansowej Jednostki. Utrata płynności generuje natomiast problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań z tytułu dostaw co skutkuje pozwami firm farmaceutycznych i konieczności zapłaty odsetek, kosztów rekompensat, procesów, obsługi prawnej itp., co znacznie utrudnia bieżącą działalność Szpitala.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że pogorszenie zakładanego w planie wyniku finansowego tego okresu wpłynęło na uzyskanie znacznie gorszych punktacji wskaźników – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 43. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiego Specjalistycznego ZZOZ Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		-654 627,00	-1 066 902,88
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0
RAZEM		0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	0
RAZEM		12	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	4
RAZEM		10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0	0
RAZEM		10	8
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		32	15

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Kierownictwo Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy utrzymuje, że podstawowym problemem Jednostki, jak i innych szpitali jest brak wpływu na wysokość kontraktów zawieranych z NFZ oraz wartość punktu rozliczeniowego. Od maja 2024 roku w ramach poszerzenia działalności uruchomiono Poradnię Alergologiczną, a od września 2024 r. Szpital podpisał z WOW NFZ umowę na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w zakresie tomografii komputerowej. Jednakże pozyskiwane środki finansowe w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia pomimo nowych zakresów świadczeń nie wystarczają na zbilansowanie się Jednostki na poziomie działalności podstawowej.

W związku z pogorszeniem się sytuacji finansowej i nieregulowaniem w terminie zobowiązań z tytułu dostaw i usług poczynszy od roku 2023 Szpital zaczął otrzymywać nakazy zapłaty z powództwa firm farmaceutycznych. Należności główne zostały spłacone w momencie uruchomienia kredytu nieodnawialnego na spłatę zobowiązań wymagalnych, jednak w roku 2024 kontrahenci zaczęli występować o zapłatę odsetek, kosztów rekompensat oraz kosztów procesów, co znacznie utrudniało bieżącą działalność.

Sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostka wskazała również na inne istotne zdarzenia rodzące skutki finansowe, tj. podwyższenie w stosunku rocznym:

- kosztów sprzętania o 35,56%,
- kosztów napraw i konserwacji sprzętu o 17,36%,
- kosztów usług pralniczych o 7,80%.



*6. Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych
„Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie*

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali poziomu pierwszego.

Przychody ogółem Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie w stosunku do roku 2023 wzrosły o 14,58%, osiągając poziom 130 536 345,26 zł. Koszty ogółem również odnotowały wzrost – o 13,87% i wyniosły 128 606 832,82 zł. Powyższe znalazło odzwierciedlenie w wyniku finansowym Szpitala, który w odniesieniu do poprzedniego roku uległ poprawie o wartość 939 113,76 zł co stanowi 101,26% i wyniósł 1 866 564,44 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 17 203 709,40 zł, tj. o 16,19% i w 2024 r. wyniosła 123 492 834,48 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 117 617 011,01 zł, które wzrosły o 16 009 759,82 zł (tj. o 15,76%).

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2024 r. 126 540 593,88 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 15 483 261,80 zł (tj. o 13,94%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 44. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	3 843 368,68	3,46	3 338 900,71	2,64	-504 467,97	-13,13	86,87
2	Zużycie materiałów i energii	15 785 558,95	14,21	16 821 578,54	13,29	1 036 019,59	6,56	106,56
3	Usługi obce	12 988 361,92	11,70	13 717 857,20	10,84	729 495,28	5,62	105,62
4	Podatki i opłaty	814 946,62	0,73	691 138,52	0,55	-123 808,10	-15,19	84,81
5	Wynagrodzenia	64 046 939,63	57,67	76 202 183,63	60,22	12 155 244,00	18,98	118,98
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	13 399 506,78	12,07	15 585 680,82	12,32	2 186 174,04	16,32	116,32
7	Pozostałe koszty rodzajowe	178 649,50	0,16	183 254,46	0,14	4 604,96	2,58	102,58
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	111 057 332,08	100,00	126 540 593,88	100,00	15 483 261,80	13,94	113,94

Fundusz własny Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w 2024 r. wynosił 11 762 803,32 zł i zwiększył się w stosunku do roku 2023 o kwotę 1 866 564,44 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 26 917 227,90 zł. Szpital nie posiada funduszu zakładu.

Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 0,75 punktu procentowego i stanowił 12,20%.

Na koniec 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 28 698 383,19 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe w kwocie 5 792 905,11 zł (z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5 625 622,17 zł i innych zobowiązań w kwocie 167 282,94 zł) oraz krótkoterminowe 22 905 478,08 zł. W strukturze zobowiązań krótkoterminowych odnotowano zobowiązania z tytułu: kredytów i pożyczek w kwocie 2 175 463,49 zł, dostaw i usług w kwocie 3 542 597,69 zł, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 7 344 919,30 zł, wynagrodzeń w kwocie 4 776 995,86 zł oraz inne zobowiązania w kwocie 3 694 653,05 zł a także fundusze specjalne w kwocie 1 370 848,69 zł. Wielkość zobowiązań Szpitala ogółem w analizowanym okresie zwiększyła się o 1 152 501,70 zł, tj. o 4,18%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Szpitala w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na średnim poziomie i stanowią 29,76%. Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki wynosi natomiast 12,20%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w ostatnich 5 latach.

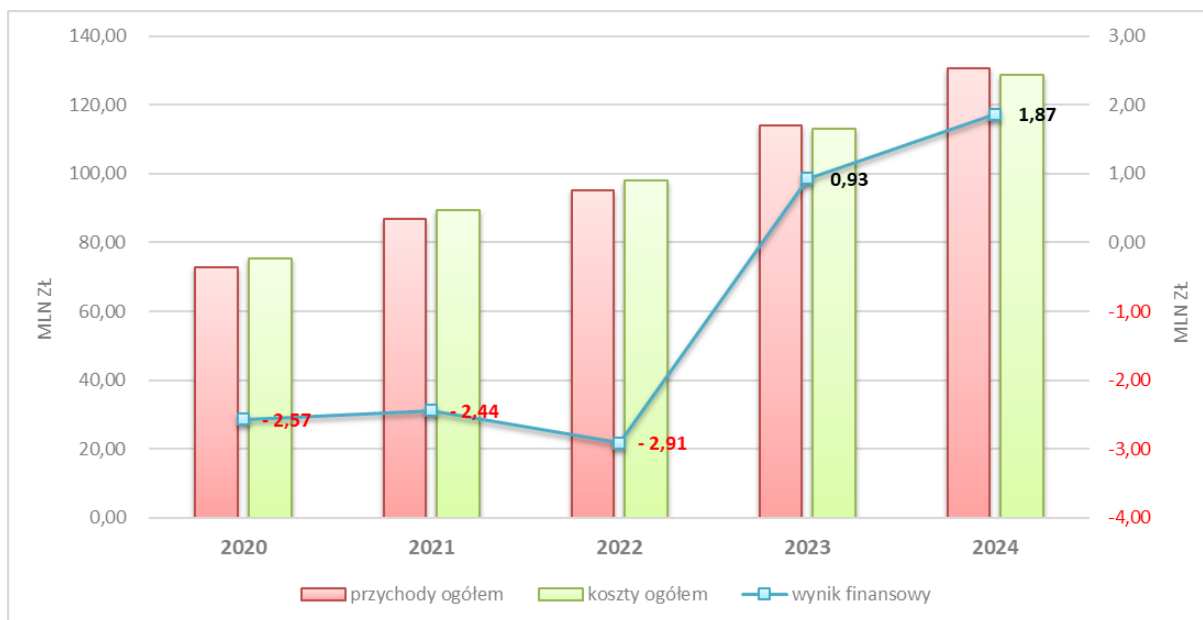
Tabela 45. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	72 784 496,43	87 000 927,50	95 245 927,42	113 925 858,39	130 536 345,26
2	Koszty ogółem	75 342 079,44	89 325 435,42	98 092 474,72	112 945 129,71	128 606 832,82
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	14 579,00	114 817,00	62 159,00	53 278,00	62 948,00
4	Wynik finansowy	-2 572 162,01	-2 439 324,92	-2 908 706,30	927 450,68	1 866 564,44
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 100 770,27	-12 600 408,48	-15 039 733,40	-17 948 439,70	-17 020 989,02
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	19 964 962,07	20 531 261,38	24 512 406,88	27 545 881,49	28 698 383,19
7	Zobowiązania wymagalne	2 249 187,72	692 568,68	2 938 114,66	836 835,88	0,00
8	Należności ogółem	7 346 952,67	8 662 512,67	8 501 338,68	11 040 531,62	15 727 033,08
9	Suma bilansowa	74 298 753,71	76 030 422,29	83 426 962,87	86 447 086,17	96 441 512,05
10	Fundusz własny	10 577 353,49	10 210 552,37	8 968 788,20	9 896 238,88	11 762 803,32
11	Fundusz założycielski	25 250 285,77	25 250 285,77	26 917 227,90	26 917 227,90	26 917 227,90
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

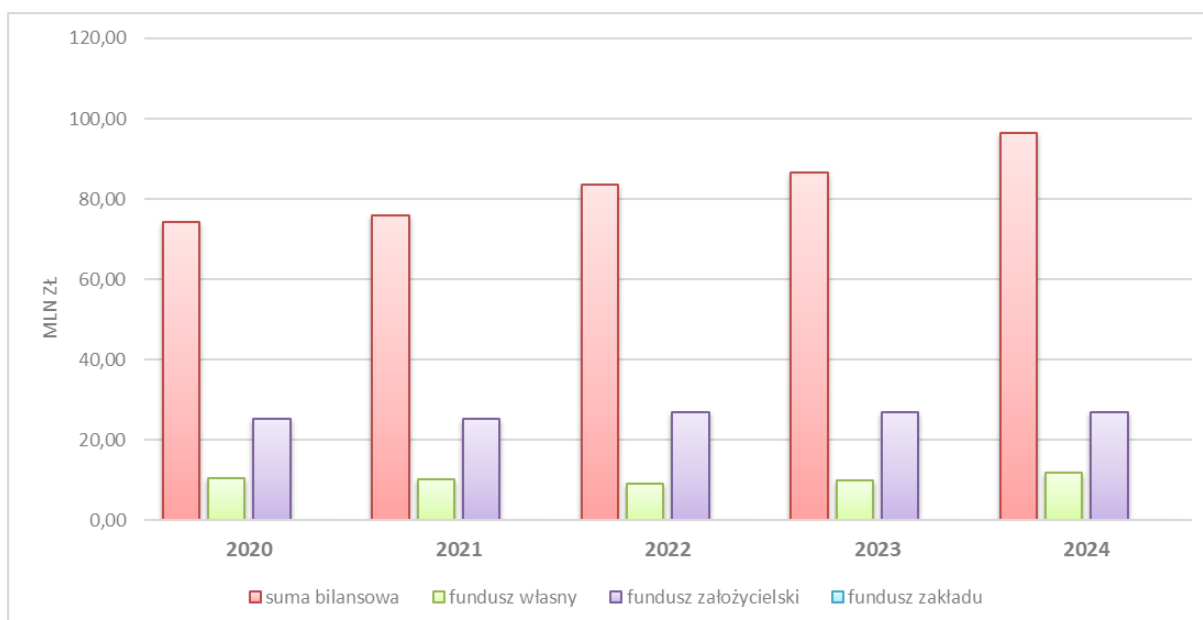
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponował 835 łózkami w tym 45 miejscami na oddziałach dziennego pobytu. W Szpitalu hospitalizowano 9 725 pacjentów i udzielono 5510 porad. Przeciętny czas pobytu chorego w jednostce wyniósł 29,4 dni, przy czym w oddziałach opieki długoterminowej wynosi on 147 dni.

Średni czas oczekiwania na łóżko na oddziałach rehabilitacji leczniczej wynosił 524 dni, natomiast na oddziałach opieki długoterminowej 385 dni, a w oddziałach niezabiegowych 24 dni. Średnie wykorzystanie łóżek wyniosło 95,4%.

Wykres 31. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w ostatnich 5 latach



Wykres 32. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 680,23 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 586,34 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 8 984,65 zł.

W ramach umów o pracę w Szpitalu zatrudnionych było 39,58 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 18 316,78 zł oraz 292,46 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 9 940,84 zł. W oparciu o umowy cywilnoprawne zatrudnione były 103 osoby, w tym 36 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 17 248,61 zł i 32 pielęgniarki z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 4 565,89 zł.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok (zaprezentowanej w tabeli poniżej) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 46 punktów, co stanowi 65,72% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Tabela 46. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punktacja	Wskaźnik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,41	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,96	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,04	<u>4</u>
RAZEM						10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,82	<u>4</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,79	<u>8</u>
RAZEM						12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	34	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	12	<u>7</u>
RAZEM						10

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	37,19	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,05	<u>4</u>
RAZEM						14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>45</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na rok 2025. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

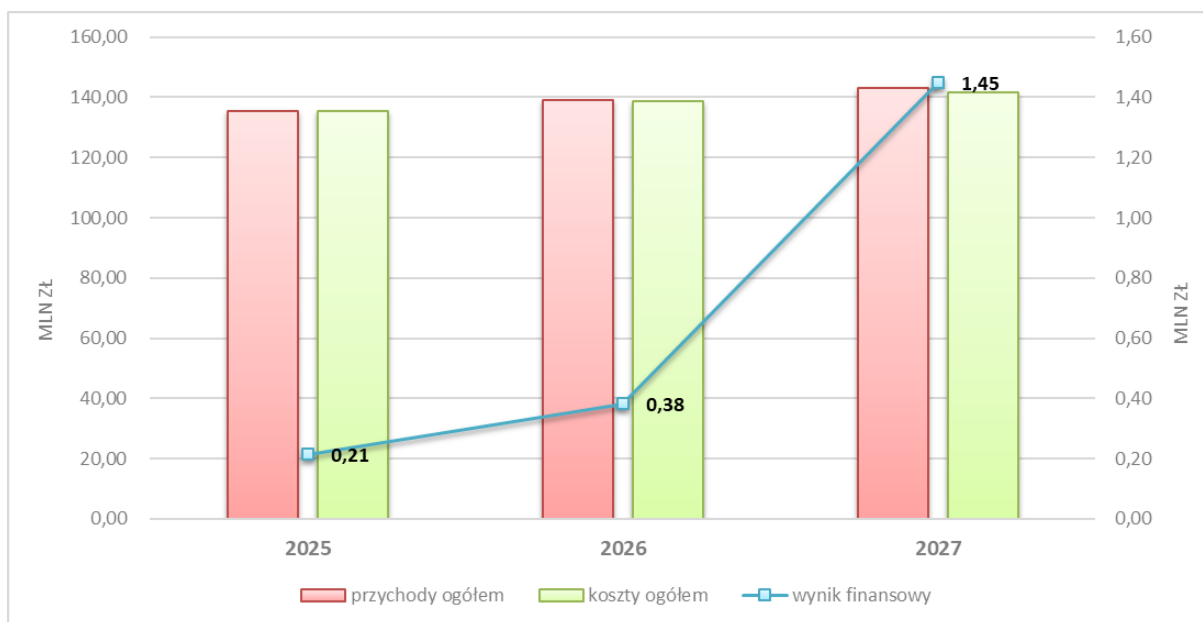
Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny.

Tabela 47. Wykaz umów Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

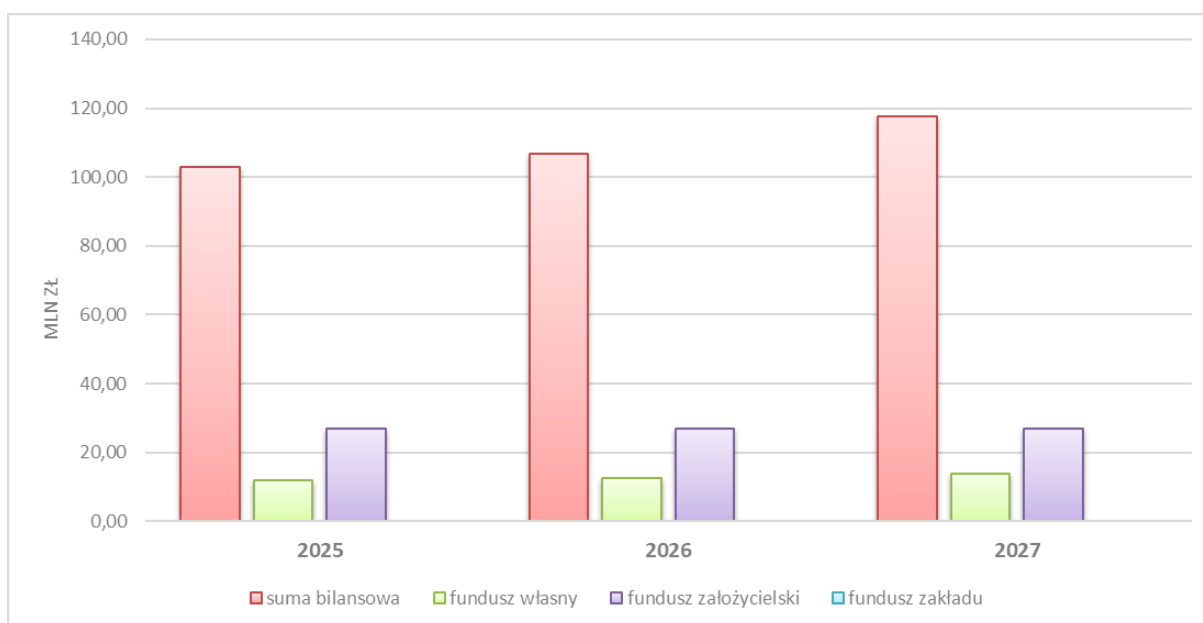
Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2025 – 31.12.2025
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia psychiatryczne, psychogeriatryczne, psychiatria sądowa, leczenie uzależnień stacjonarne, leczenie alkoholowych zespołów abstynencyjnych	01.01.2025 – 31.12.2025
3	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia ambulatoryjne, izba przyjęć	01.01.2025 – 31.12.2025
4	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne, geriatryczne, terapii uzależnień od alkoholu	01.01.2025 – 31.12.2025
5	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – leczenie zaburzeń nerwicowych dla dorosłych	01.01.2025 – 31.12.2025
6	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – psychiatria sądowa	01.01.2025 – 31.12.2025
7	WOW NFZ	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	01.01.2025 – 31.12.2025
8	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	01.01.2025 – 31.12.2025
9	WOW NFZ	Program lekowy (leczenie chorych na depresję, leczenie chorych na depresję lekooporną)	01.01.2025 – 31.12.2025

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (leczenie psychiatryczne, leczenie uzależnień, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) została opracowana na podstawie zawartych umów.

Wykres 33. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie na lata 2025-2027



Wykres 34. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie na lata 2025-2027



Przychody i koszty ujęte w prognozie stanowią przychody i koszty związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów, w tym: z działalności medycznych (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne) oraz pozostałej działalności gospodarczej (m.in. dzierżawy pomieszczeń i gruntu zgodnie z zawartymi umowami i aneksami oraz przychody z płatnego parkingu). Uwzględniono również przychody wynikające z darowizn leków i innych oraz umorzenie podatku od nieruchomości. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej.

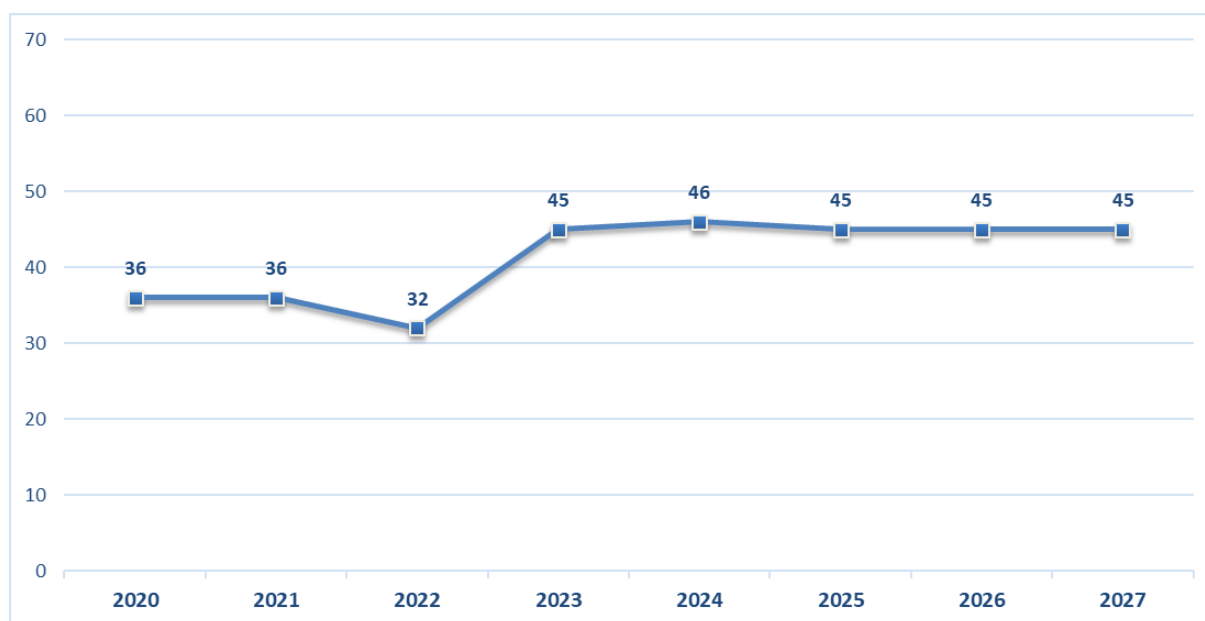
Tabela 48. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,16	3	0,27	3	1,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,68	3	0,72	3	1,27	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,21	3	0,36	3	1,29	3
RAZEM			9		9		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4	0,68	4	0,73	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8	0,64	8	0,68	8
RAZEM			12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	36	3	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	10	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,47	10	32,26	10	26,73	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,97	4	2,79	4	2,27	4
RAZEM			14		14		14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			45		45		45

Tabela 49. Tabela punktów Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	3	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0	3	4	3	3	4
RAZEM		0	0	0	9	10	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	4	0	4	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8	8	8	8	8
RAZEM		12	12	8	12	12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4	4	4	4	4
RAZEM		14	14	14	14	14	14	14	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		36	36	32	45	46	45	45	45

Wykres 35. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie osiągnął 46 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 65,72% maksymalnej liczby punktów. Natomiast w latach 2025-2027 prognozowane jest utrzymanie punktów na tym samym poziomie. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2024 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności (dotyczy wskaźnika zyskowności netto oraz zyskowności aktywów – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 50. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		213 859,44	2 276 432,16
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	4
RAZEM		9	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8
RAZEM		12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4	4
RAZEM		14	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		45	47

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Analiza przychodów Szpitala wskazuje na silne uzależnienie od jednego kontrahenta – Narodowego Funduszu Zdrowia. Uzyskiwane przychody z tytułu zawartych z NFZ umów na świadczenia zdrowotne z uwagi na niedoszacowanie wartości punktu w zawartych umowach nie pokrywają kosztów działalności operacyjnej ponoszonych przez Szpital. Stawka w psychiatrii co do zasady nie przewiduje faktu, iż pacjenci przebywający w szpitalu z głównym rozpoznaniem, jakim jest choroba psychiczna, są również często obciążeni współistniejącymi chorobami somatycznymi mającymi wpływ na koszty leczenia i diagnostyki. Pozostała wycena świadczeń dotyczących oddziałów psychiatrycznych nie uległa zauważalnej zmianie. Zapowiedzi dotyczące zwiększenia środków na psychiatrię jak do tej pory nie miały odzwierciedlenia w obecnych kontraktach Szpitala w tym zakresie.

Pozyskiwane środki z Narodowego Funduszu Zdrowia w dalszym ciągu nie doprowadzają do zbilansowania jednostki na poziomie działalności podstawowej. Analiza przychodów i kosztów poszczególnych oddziałów Szpitala pokazuje stratę. Staje się to coraz bardziej widoczne w przypadku realizacji ustawowej podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego oraz znaczących podwyżek cen materiałów i usług, w szczególności energii, gdzie otrzymane środki publiczne z NFZ nie pokrywają ponoszonych przez Szpital kosztów.

W kolejnych latach Szpital planuje:

- zwiększenie potencjału łóżkowego na oddziale detoksykacyjnym,
- otwarcie Domu Seniora.

W 2025 roku jak corocznie Szpital jest zobowiązany do realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W roku bieżącym zostanie zastosowany taki sam jak w 2024 roku mechanizm waloryzacyjny, prowadzący do wzrostu gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych. Jest ona zapisana w ww. ustawie. Mechanizm waloryzacyjny oparty jest na powiązaniu gwarantowanego poziomu najniższych wynagrodzeń zasadniczych w ochronie zdrowia z kwotą przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za rok poprzedni ogłaszanej w komunikacie Prezesa GUS. W oparciu o te wyliczenia tegoroczny wzrost gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych wyniesie 14,34 proc. Wzrost wynagrodzeń w grupie pracowników medycznych powoduje konieczność adekwatnego wzrostu w stosunku do pozostałego personelu zatrudnionego w Szpitalu.

W lipcu b.r. zmieniło się Rozporządzenie Ministra Zdrowia określające wysokość wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury. Lekarze

na rezydenturach w dziedzinach priorytetowych medycyny otrzymują od 1 lipca 2025 r. wynagrodzenie w wysokości 10 711,00 zł, a po dwóch latach zatrudnienia 11 685,00 zł.

Na podstawie dokonanej symulacji, miesięczny wzrost wynagrodzenia w oparciu o wskazane wyżej dane będzie wynosić 1 219 501,24 zł dla pracowników medycznych, uwzględniając podwyżkę (ok. 7%) wzrost dla pracowników niemedycznych wyniesie miesięcznie około 1 304 866,00 zł.

Ponadto znacząca dla sytuacji Jednostki jest kontynuacja obowiązku odprowadzania 1,5% składki od wynagrodzenia brutto wobec pracowników, którzy posiadają konta w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych.



7. Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie

Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie jest podmiotem leczniczym, który z uwagi na przeważającą działalność w zakresie psychiatrii i uzależnień nie spełniał wymogów do zakwalifikowania do grupy szpitali w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczania świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Centrum w stosunku do roku 2023 wzrosły o 14,67%, osiągając poziom 100 655 059,23 zł. Koszt-y ogółem odnotowały wzrost na zbliżonym poziomie co przychody, tj. o 14,56% i wyniosły 96 027 961,14 zł. Wynik finansowy Szpitala w odniesieniu do poprzedniego roku uległ zatem poprawie o 667 950,60 zł i wyniósł 4 627 098,09 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 11 910 182,73 zł, tj. o 15,06% i w 2024 r. wyniosła 91 018 304,85 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 92 712 174,89 zł, które wzrosły o 13 335 190,03 zł (tj. o 16,80%).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 94 588 324,25 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 12 415 838,78 zł (tj. o 15,11%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 51. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie w latach 2023-2024 (w zł)

Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1. Amortyzacja	4 126 455,89	5,02	4 246 503,36	4,49	120 047,47	2,91	102,91
2. Zużycie materiałów i energii	8 972 235,31	10,92	10 074 616,38	10,65	1 102 381,07	12,29	112,29
3. Usługi obce	9 713 440,44	11,82	11 155 774,42	11,79	1 442 333,98	14,85	114,85
4. Podatki i opłaty	558 812,58	0,68	609 713,70	0,64	50 901,12	9,11	109,11
5. Wynagrodzenia	49 146 845,52	59,81	56 135 497,98	59,35	6 988 652,46	14,22	114,22
6. Ubezp. społeczne i inne świadczenia	9 493 167,02	11,55	12 203 580,86	12,90	2 710 413,84	28,55	128,55
7. Pozostałe koszty rodzajowe	161 528,71	0,20	162 637,55	0,17	1 108,84	0,69	100,69
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Razem	82 172 485,47	100,00	94 588 324,25	99,99	12 415 838,78	15,11	115,11

Fundusz własny Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie w 2024 r. wynosił 11 959 711,28 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 4 627 098,09 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 6 387 179,05 zł. Centrum dzięki wysokiemu dodatniemu wynikowi finansowemu za rok 2024 rozpoczęło proces odbudowywania funduszu zakładu, który wskutek ujemnych wyników finansowych z lat 2020-2021 uległ wyzerowaniu. Na koniec 2024 roku osiągnął poziom 945 434,14 zł.

Na koniec 2024 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 12 631 686,49 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe w kwocie 192 189,97 zł (dotyczące układu ratального

z ZUS) a także zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 3 379 658,10 zł, dostaw i usług w kwocie 2 328 926,15 zł, wynagrodzeń w kwocie 4 355 636,67 zł, inne zobowiązania w kwocie 1 389 785,97 zł oraz fundusze specjalne w wysokości 985 206,88 zł. Wielkość zobowiązań Centrum w analizowanym okresie wzrosła o 1 621 190,64 zł, tj. o 14,72%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Centrum w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na średnim poziomie i stanowią 12,47%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi 11,80%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Kościanie w ostatnich 5 latach.

Tabela 52. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie w ostatnich 5 latach (w zł)

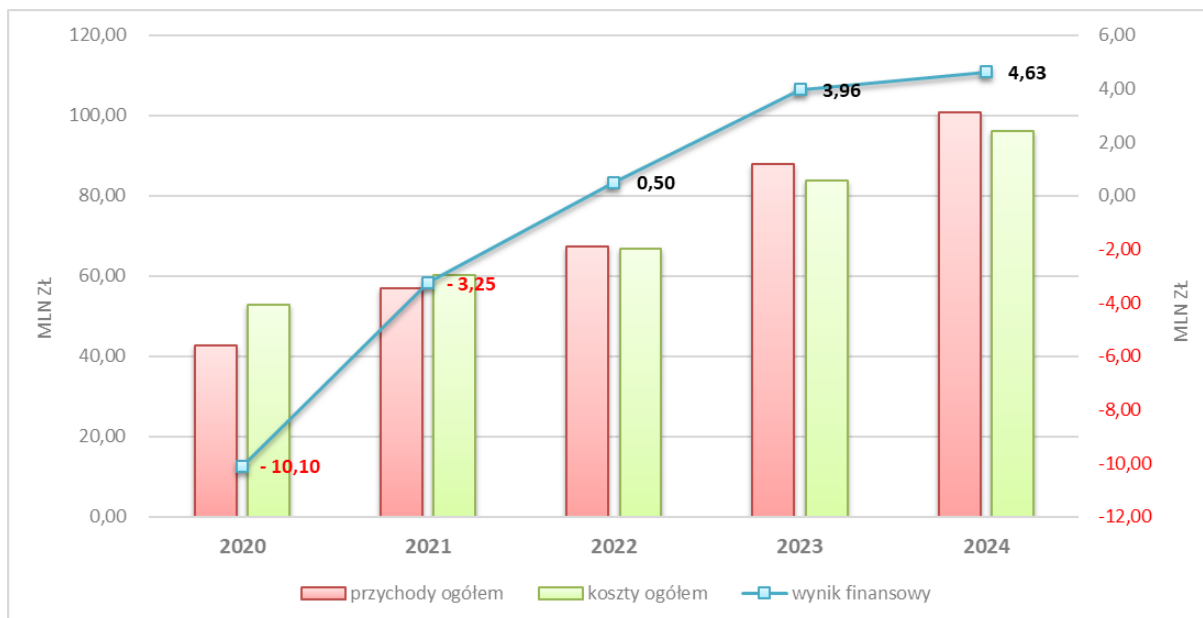
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	42 724 644,45	56 967 384,37	67 327 298,58	87 779 804,40	100 655 059,23
2	Koszty ogółem	52 828 646,72	60 221 505,19	66 829 683,21	83 820 656,91	96 027 961,14
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	-10 104 002,27	-3 254 120,82	497 615,37	3 959 147,49	4 627 098,09
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-257 207,90	-3 511 328,72	-3 013 713,35	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	23 942 463,50	7 170 843,73	10 407 167,63	11 010 495,85	12 631 686,49
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	22 871 154,63	5 309 725,07	6 453 519,47	8 276 640,05	8 380 813,07
9	Suma bilansowa	98 028 070,65	73 405 340,94	79 942 608,27	89 950 799,71	101 331 553,40
10	Fundusz własny	6 129 971,15	2 875 850,33	3 373 465,70	7 332 613,19	11 959 711,28
11	Fundusz założycielski	6 387 179,05	6 387 179,05	6 387 179,05	6 387 179,05	6 387 179,05
12	Fundusz zakładu	9 846 794,37	0,00	0,00	0,00	945 434,14

Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im w Kościanie na koniec 2024 r. dysponowało 565 łózkami oraz 86 miejscami na oddziałach dziennych. W ubiegłym roku hospitalizowano 6 462 pacjentów. Średni czas pobytu pacjenta w Centrum w analizowanym okresie wyniósł 35 dni, a przeciętny czas oczekiwania na łóżko w oddziale rehabilitacji leczniczej wynosił 172 dni, a w oddziałach niezabiegowych 51 dni. Poziom średniego wykorzystania łóżek wynosił natomiast 98%.

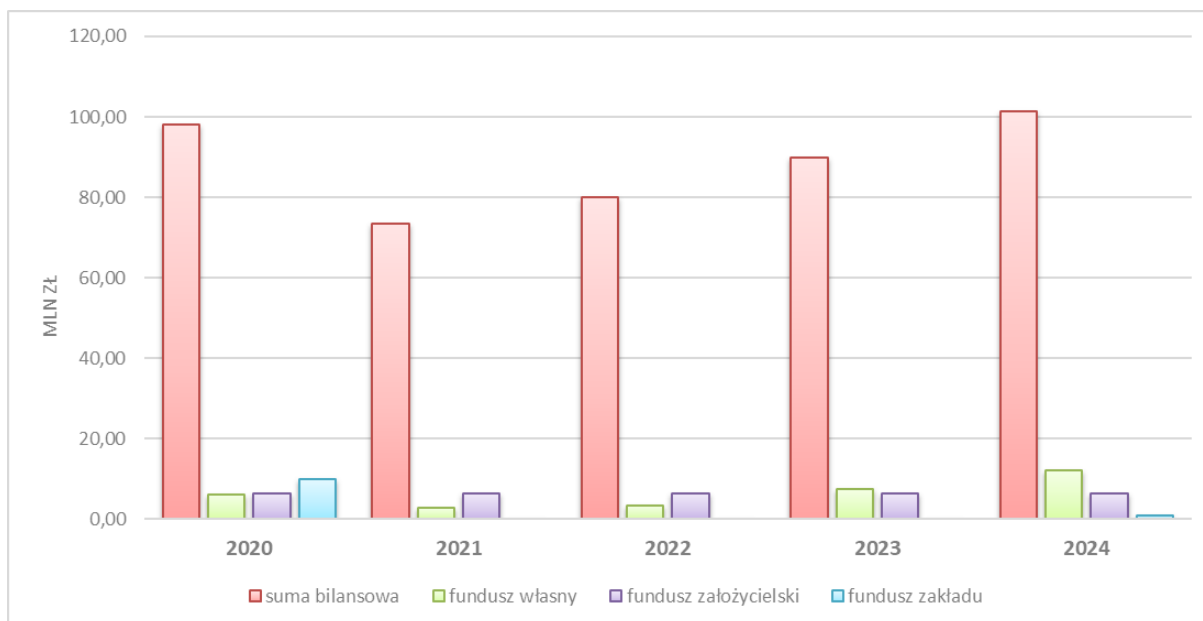
Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 446,19 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 387,55 etatu stanowili pracownicy działalności podstawowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w ramach ww. umów wynosiło 10 565,84 zł.

Na podstawie umowy o pracę w Centrum zatrudnionych było 192,25 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 157,81 zł oraz 50,80 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 18 886,46 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 r. w Centrum zatrudnionych było również 15 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 10 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 9 756,98 zł.

Wykres 36. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie w ostatnich 5 latach



Wykres 37. Suma bilansowa i fundusze Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie w ostatnich 5 latach



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (przedstawionej poniżej) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum, niezminionej od 2023 roku, w którym uzyskano taką samą liczbę punktów.

Tabela 53. Analiza wskaźnikowa Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,45	<u>5</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	4,39	<u>4</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,66	<u>5</u>
RAZEM						14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,93	<u>4</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,90	<u>8</u>
RAZEM						12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	26,89	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,30	<u>4</u>
RAZEM						14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>50</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE**ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW**

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej oparto na planie finansowym na 2025 rok. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, tj. psychiatrię i uzależnienia, rehabilitację leczniczą oraz ambulatoryjną opiekę specjalistyczną.

W poniższej tabeli zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny.

Tabela 54. Wykaz umów Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – psychiatria całodobowa, oddziały leczenia i uzależnień i OLAZA	01.01.2018 – 31.12.2025
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – poradnie, oddziały dzienne i leczenie środowiskowe domowe	01.01.2018 – 31.12.2025
3	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – izba przyjęć	01.01.2018 – 31.12.2025
4	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – oddział psychiatrii sądowej	01.09.2022 – 31.12.2025
5	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – rehabilitacja neurologiczna i oddział dzienny rehabilitacyjny	01.03.2023 – 28.02.2033
6	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia neurologiczna	01.01.2012 – 31.10.2025
7	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	18.10.2023 – 31.12.2025

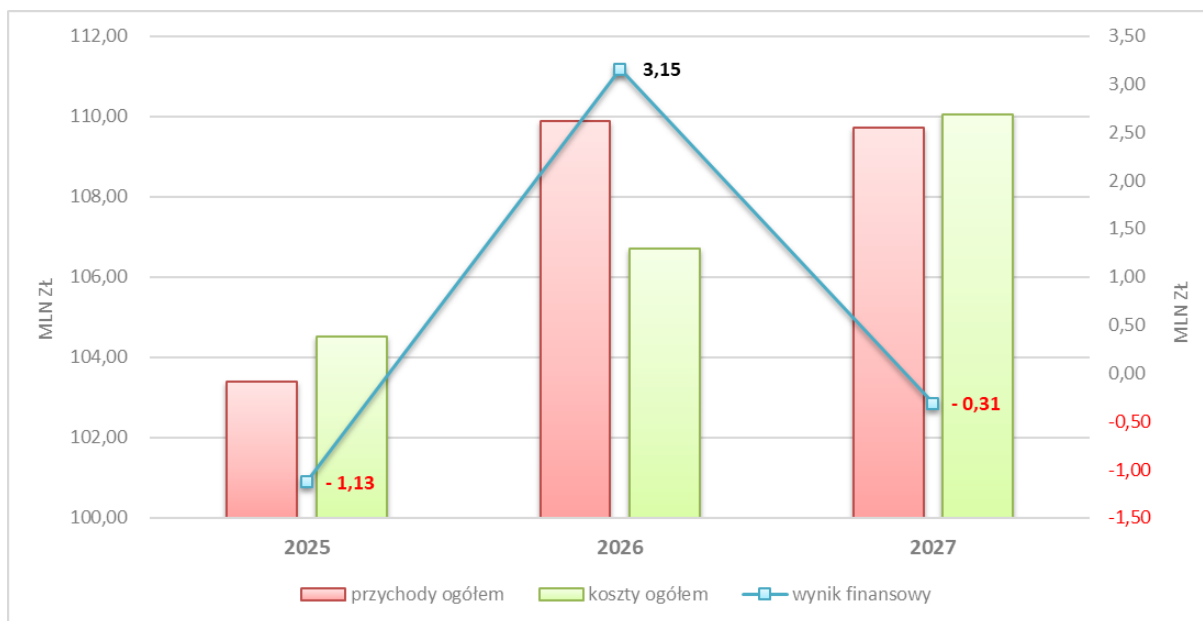
Prognoza przychodów na 2026 rok i rok następny została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Prognozowane przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią prawie 90% przychodów jednostki. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie pozostałych przychodów operacyjnych z Ministerstwa Zdrowia uwzględniono aktualny stan osobowy lekarzy rezydentów i finansowanie ich wynagrodzeń przez Ministerstwo zgodnie z obowiązującą kalkulacją.

Założono wzrost kosztów rodzajowych w latach 2024-2026 zgodny ze wskaźnikami makroekonomicznymi z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień.

W zakresie spraw sądowych toczących się przeciwko Centrum, na które utworzono w latach minionych rezerwy na zobowiązania, zaplanowano na rok 2026 pozytywne rozstrzygnięcie i rozwiązanie rezerw.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Wykres 38. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie na lata 2025-2027



Wykres 39. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie na lata 2025-2027

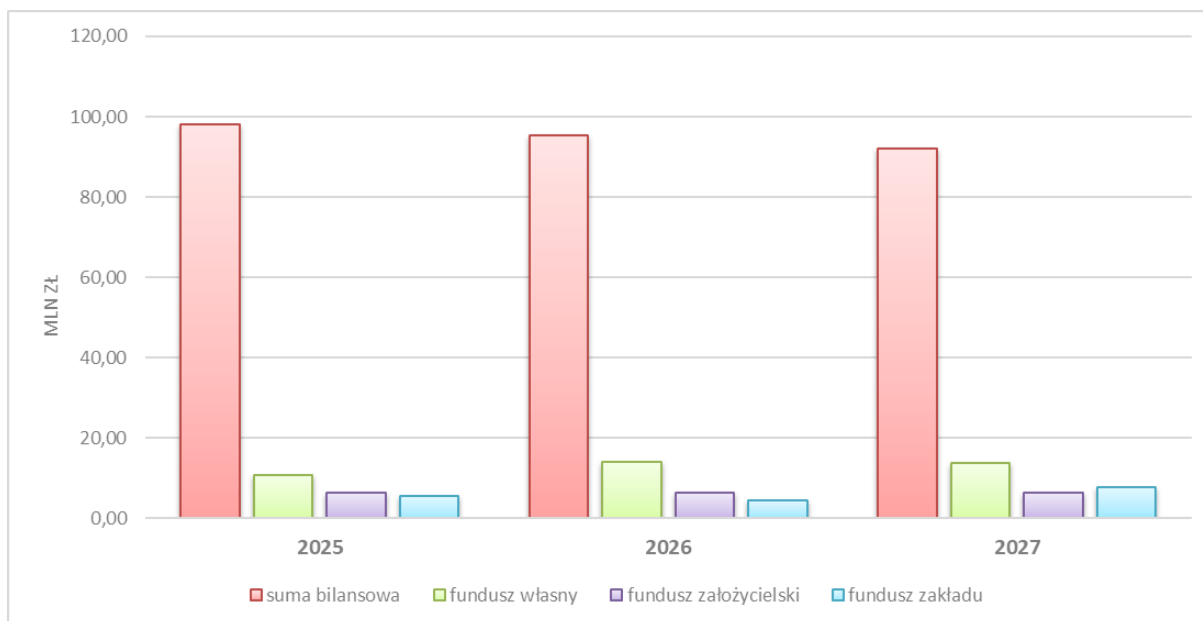


Tabela 55. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie – prognoza na lata 2025-2027

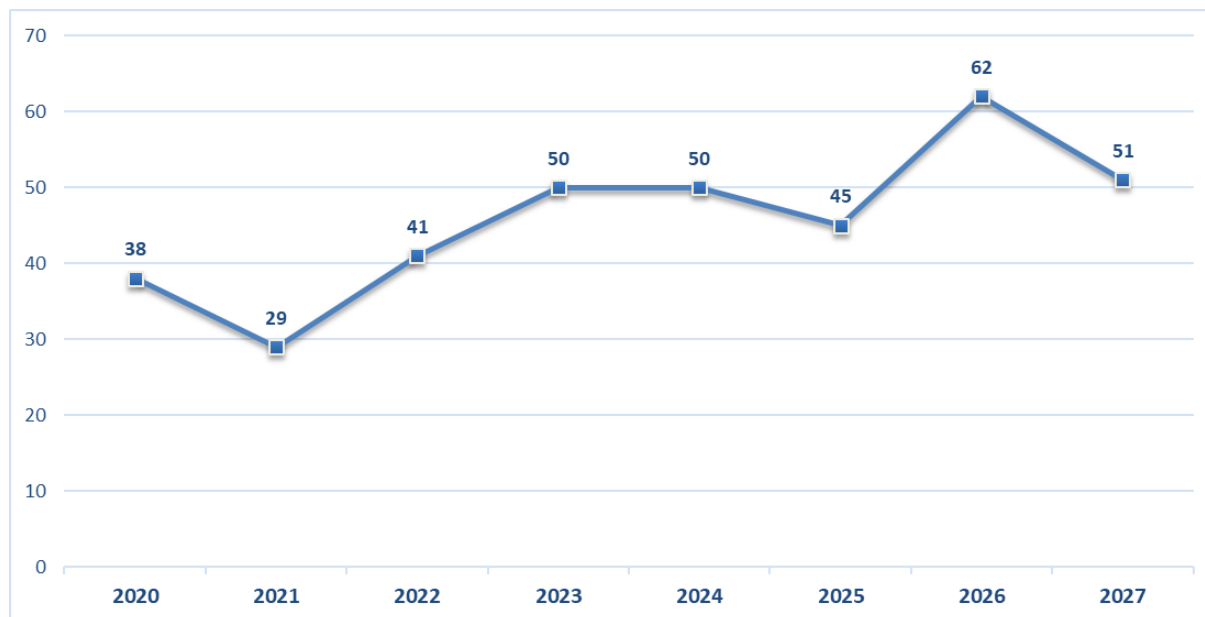
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,10	0	2,86	4	-0,28	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,28	0	2,24	3	-0,49	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,13	0	3,26	4	-0,33	0
	RAZEM		0		11		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,67	12	1,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,31	13	1,63	13	1,67	13
	RAZEM		21		25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	30	3	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	9	7	8	7
	RAZEM		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,35	10	27,06	10	28,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,57	4	1,84	6	1,93	6
	RAZEM		14		16		16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			45		62		51

Tabela 56. Tabela punktów Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0	3	5	5	0	4	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	4	4	0	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	3	5	5	0	4	0
	RAZEM	0	0	9	14	14	0	11	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	4	4	4	4	8	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	8	8	8	8	13	13	13
	RAZEM	21	12	12	12	12	21	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	0	0	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	7	7	10	10	10	10	10	10

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0	0	0	4	4	4	6	6
RAZEM		10	10	10	14	14	14	16	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		38	29	41	50	50	45	62	51

Wykres 40. Suma punktów ogółem Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne w Kościanie osiągnęło 50 pkt. z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów. W roku 2025 prognozowany jest spadek liczby punktów do poziomu 45 pkt, który spowodowany jest prognozowanym ujemnym wynikiem finansowym netto. Wzrost sumy punktów w 2026 i 2027 roku, w stosunku do liczby punktów uzyskanych w 2024 roku, wynika głównie z prognozowanych dobrych wskaźników płynności w tychże latach. Stosowana przez NFZ kalkulacja stawki za świadczenia zdrowotne, która nie pokrywa ciągle rosnących kosztów bieżącego funkcjonowania Centrum, powoduje, że podstawowa działalność podmiotu przynosi stratę finansową. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych przez Centrum w latach minionych było możliwe tylko dzięki wykonaniu przez Centrum i zapłacie przez NFZ większej ilości świadczeń zdrowotnych niż zakładał pierwotny kontrakt. Nie bez znaczenia jest również duży udział lekarzy rezydentów w kadrze lekarskiej, co wiąże się z dodatkowymi przychodami Centrum z tytułu współfinansowania wynagrodzeń przez Ministerstwo Zdrowia.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 nie jest dla Centrum korzystna. Prognozowane przychody w 2025 i 2027 roku nie wystarczą na pokrycie rosnących kosztów i doprowadzą do straty rocznej, nie przekraczającej wartości amortyzacji. Prognozowany dodatni wynik

finansowy w 2026 r. w dużej mierze oparty jest na założeniu osiągnięcia przychodów z tytułu rozwiązania rezerw, co nie jest sytuacja pewną. Pozytywnie należy jednak ocenić prognozowaną bieżącą płynność finansową jednostki. Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia, tj. m.in. zmiana wyceny świadczeń medycznych.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne w Kościanie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że nieco niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu w żaden sposób nie wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 57. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego w Kościanie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		-1 127 000,00	-1 084 922,67
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0
	-1 122) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0
RAZEM		0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13
RAZEM		21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4	4
RAZEM		14	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		45	45

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

O sytuacji finansowej Centrum w następnych latach w dużej mierze decydować będzie sposób finansowania świadczeń zdrowotnych. Na chwilę obecną nie można dokładnie określić wysokości środków, jakimi będzie dysponował SPZOZ w 2026 i 2027 roku. Wysokość kontraktów zawieranych z Narodowym Funduszem Zdrowia, poziom ich realizacji przez podmiot w korelacji ze stałymi kosztami osobowymi Centrum zadecyduje o funkcjonowaniu Centrum i jego płynności finansowej w przyszłości. Centrum zakłada, że w 2025 roku i latach następnych będzie kontynuowało swoją działalność w zakresie zbliżonym do aktualnego.

Duży wpływ na sytuację finansową Centrum mają rosnące koszty osobowe, związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę i realizacją zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Rozwiązania wskazanej ustawy wprowadziły mechanizm corocznej automatycznej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego. Z drugiej strony brakuje aktów prawnych i propozycji algorytmów służących do wyliczenia kwot przysługujących podmiotom z NFZ tytułem pokrycia tychże kosztów. Ponadto rosnące koszty osobowe firm, powodują jednak automatyczny wzrost kosztów usług obcych podmiotów leczniczych. Szczególnie dotkliwy finansowo w 2025 r. okazuje się wzrost kosztów zewnętrznego transportu medycznego.

Nie bez znaczenia dla funkcjonowania Centrum w latach następnych będzie miała również sytuacja na rynku pracy. Trudności z jakimi do tej pory borykał się podmiot w zakresie znalezienia lekarzy specjalistów mogą się nasilić. Dodatkowo, Centrum dostrzega też inne problemy, z którymi przyjdzie mu się zmierzyć: rosnąca średnia wieku personelu, trudności z obsadzeniem stanowisk kierowniczych w oddziałach, odejście personelu medycznego do lepiej opłacanego leczenia ambulatoryjnego, problemy ze znalezieniem wykwalifikowanej kadry administracyjno-technicznej. Właściwa polityka kadrowa będzie miała duży wpływ na funkcjonowanie podmiotu w przyszłości.



8. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach (poprzednio: Zakład Leczenia Uzależnień w Charcicach), jest podmiotem leczniczym, który ze względu na profil swojej działalności nie został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach w stosunku do 2023 roku zwiększyły się o 1 734 337,70 zł (tj. o 11,30 %), osiągając poziom 17 079 262,17 zł. Koszty ogółem wzrastały w szybszym tempie odnotowując wzrost o 2 767 306,25 zł (tj. o 20,12 %) i ostatecznie poziom 16 523 968,12 zł. Ośrodek pomimo szybszego wzrostu kosztów niż przychodów zachował dodatni wynik finansowy wykazując zysk netto na poziomie 555 133,05 zł. Wynik w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego uległ obniżeniu o kwotę 1 032 082,55 zł, tj. 65,02 %.

Wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki w analizowanym okresie wzrosła o 1 103 298,63 zł, tj. o 7,79 % i w 2024 r. wyniosła 15 260 806,61 zł. W strukturze tych przychodów znajdowały się środki otrzymane z NFZ w wysokości 15 346 474,51 zł, które wzrosły o 1 216 036,59 zł (tj. o 8,61 %), a także przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w wysokości 123 254,68 zł. Przychody te pomniejszone zostały o zmianę stanu produktów w wysokości 208 922,58 zł, dotyczącą zmiany stanu rezerw na świadczenia pracownicze.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do 2023 roku odnotowały szybsze tempo wzrostu o 2 765 210,90 zł (tj. 20,10%) i wyniosły 16 520 517,76 zł.

Tabela 58. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	986 683,13	7,17	1 708 447,13	10,34	721 764,00	73,15	173,15
2	Zużycie materiałów i energii	1 662 366,15	12,08	1 801 881,61	10,91	139 515,46	8,39	108,39
3	Usługi obce	1 809 826,45	13,16	2 562 955,33	15,51	753 128,88	41,61	141,61
4	Podatki i opłaty	65 358,78	0,47	73 007,54	0,44	7 648,76	11,70	111,70
5	Wynagrodzenia	7 585 589,82	55,15	8 497 910,69	51,44	912 320,87	12,03	112,03
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	1 589 598,76	11,56	1 823 146,11	11,04	233 547,35	14,69	114,69
7	Pozostałe koszty rodzajowe	55 883,77	0,41	53 169,35	0,32	-2 714,42	-4,86	95,14
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	13 755 306,86	100,00	16 520 517,76	100,00	2 765 210,90	20,10	120,10

Fundusz własny Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach w 2024 r. wynosił 12 070 625,51 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 555 133,05 zł, tj. o wypracowany w 2024 roku zysk. Fundusz podstawowy nie uległ zmianie i wynosił 2 258 798,36 zł.

Fundusz zapasowy w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 1 587 215,60 zł, tj. o zysk wygenerowany w 2023 r. i wynosił 9 256 694,10 zł.

Na koniec 2024 roku Ośrodek posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 778 805,71 zł, które stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług (400 668,68 zł), podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (195 320,44 zł), wynagrodzeń (16 201,40 zł), inne zobowiązania (117 204,04 zł) a także fundusze specjalne (49 411,15 zł). Wielkość zobowiązań Jednostki w analizowanym okresie zwiększyła się o 268 411,31 zł, tj. o 52,59%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 3,42%. Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 0,36 punktu procentowego i stanowił 53,04 %.

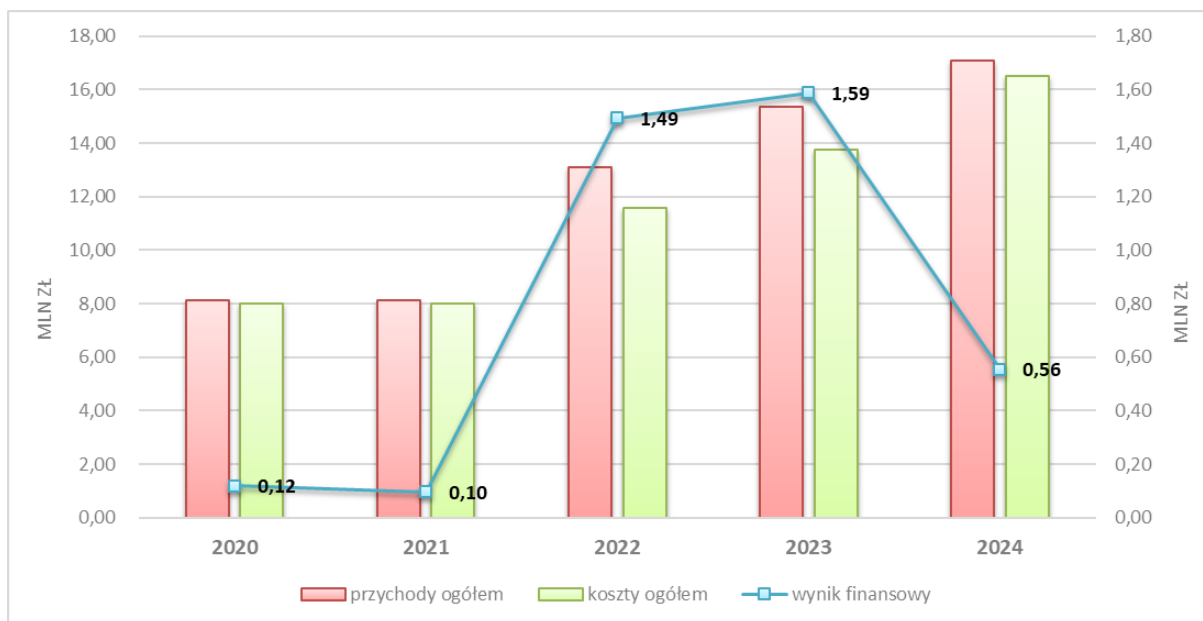
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach w ostatnich 5 latach.

Tabela 59. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach w ostatnich 5 latach (w zł)

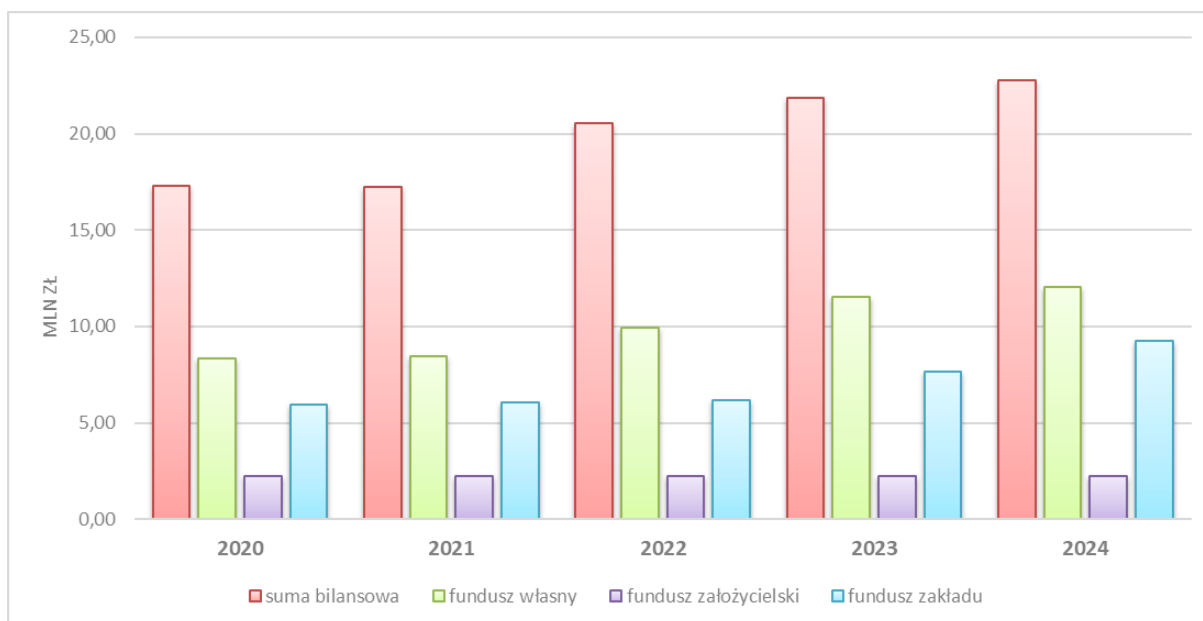
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	8 144 284,45	8 112 493,70	13 081 397,20	15 344 924,47	17 079 262,17
2	Koszty ogółem	8 019 460,69	8 006 039,96	11 584 858,85	13 756 661,87	16 523 968,12
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	5 552,00	9 014,00	3 806,00	1 047,00	161,00
4	Wynik finansowy	119 271,76	97 439,74	1 492 732,35	1 587 215,60	555 133,05
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	477 527,14	481 988,10	1 175 278,59	510 394,40	778 805,71
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	695 656,52	653 911,17	1 436 805,26	1 274 270,11	1 401 338,11
9	Suma bilansowa	17 307 651,95	17 221 102,78	20 547 831,88	21 859 626,97	22 758 851,35
10	Fundusz własny	8 338 104,77	8 435 544,51	9 928 276,86	11 515 492,46	12 070 625,51
11	Fundusz założycielski	2 258 798,36	2 258 798,36	2 258 798,36	2 258 798,36	2 258 798,36
12	Fundusz zakładu	5 960 034,65	6 079 306,41	6 176 746,15	7 669 478,50	9 256 694,10

Ośrodek na koniec 2024 roku posiadał łącznie 119 łóżek. W ubiegłym roku hospitalizowano 1 761 pacjentów. Przeciętny czas pobytu pacjenta wynosił 31 dni, a średni czas oczekiwania na łóżko wynosił 20 dni. Ponadto podmiot udzielił 13 819 porad. Średnie wykorzystanie łóżek wyniosło 88,5%.

Wykres 41. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach w ostatnich 5 latach



Wykres 42. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach w ostatnich 5 latach



Na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 69,08 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 46,58 etatu stanowili pracownicy działalności podstawowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w ramach ww. umów w badanym okresie wynosiło 10 032,78 zł. Na podstawie umowy o pracę w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach zatrudnionych było 2,72 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 15 529,72 zł oraz 11,75 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 846,60 zł. Natomiast w ramach umów cywilnoprawnych na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych było 17 osób, w tym 15 osób stanowili pracownicy działalności

podstawowej. W ramach umów cywilnoprawnych zatrudnionych było 7 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 7 866,21 zł oraz 1 pielęgniarka z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 550,00 zł.

Tabela 60. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,21	<u>4</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,97	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,49	<u>4</u>
RAZEM						11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	9,40	<u>10</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	9,30	<u>10</u>
RAZEM						20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	6,32	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,12	<u>10</u>

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punktacja	Wskaźnik	Ocena
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>61</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej powyżej) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o wysokiej stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

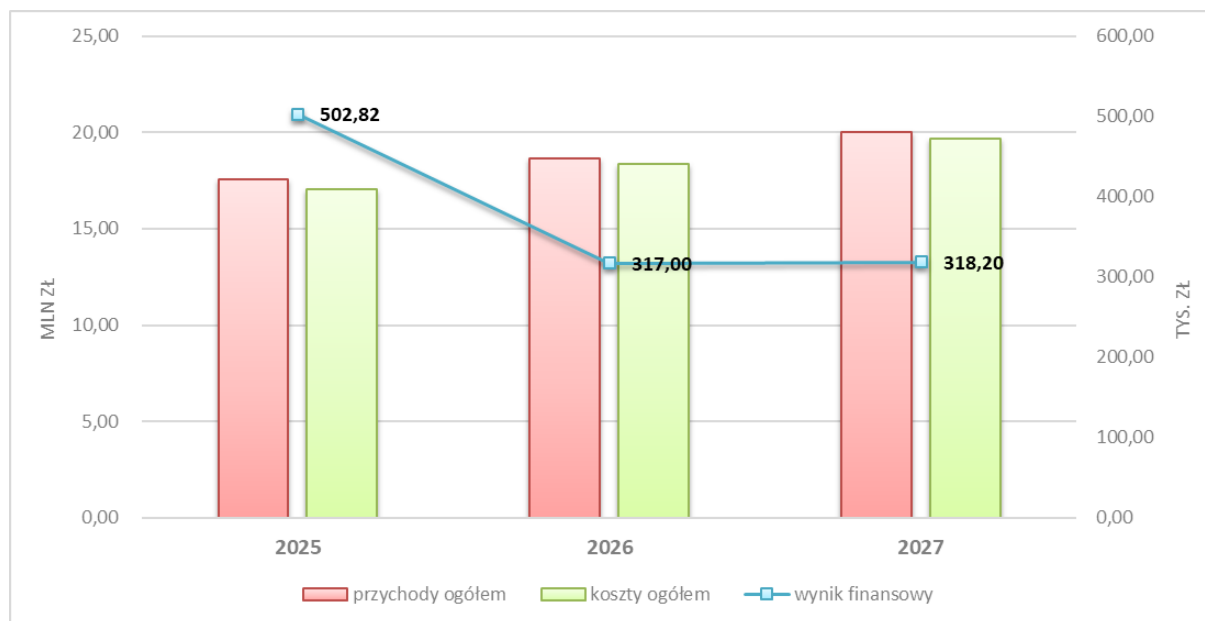
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach był plan finansowy na rok 2025. W strukturze przychodów podstawową, główną pozycję stanowią środki otrzymywane z NFZ z tytułu udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie leczenia uzależnień, leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych, świadczeń terapii uzależnienia i współuzależnienia oraz dziennej terapii uzależnienia od alkoholu.

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

Tabela 61. Wykaz umów Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – leczenie uzależnień stacjonarne, leczenie alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja)	01.07.2018 – 30.09.2035
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu, świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu	01.10.2018 – 31.12.2025

Wykres 43. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach na lata 2025-2027



W prognozie w latach 2025-2027 zaplanowano wzrost wyceny świadczeń opieki zdrowotnej na sfinansowanie między innymi wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia oraz wzrost kosztów wynagrodzeń dla pozostałych pracowników Ośrodka. W prognozie przychodów na 2025 rok przyjęto wartość podpisanych umów z WOW NFZ na 2025 rok, z założeniem wykonania kontraktu i podpisania nowych umów na kolejne lata. Prognoza wskazuje na utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w poszczególnych latach.

Wykres 44. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach na lata 2025-2027

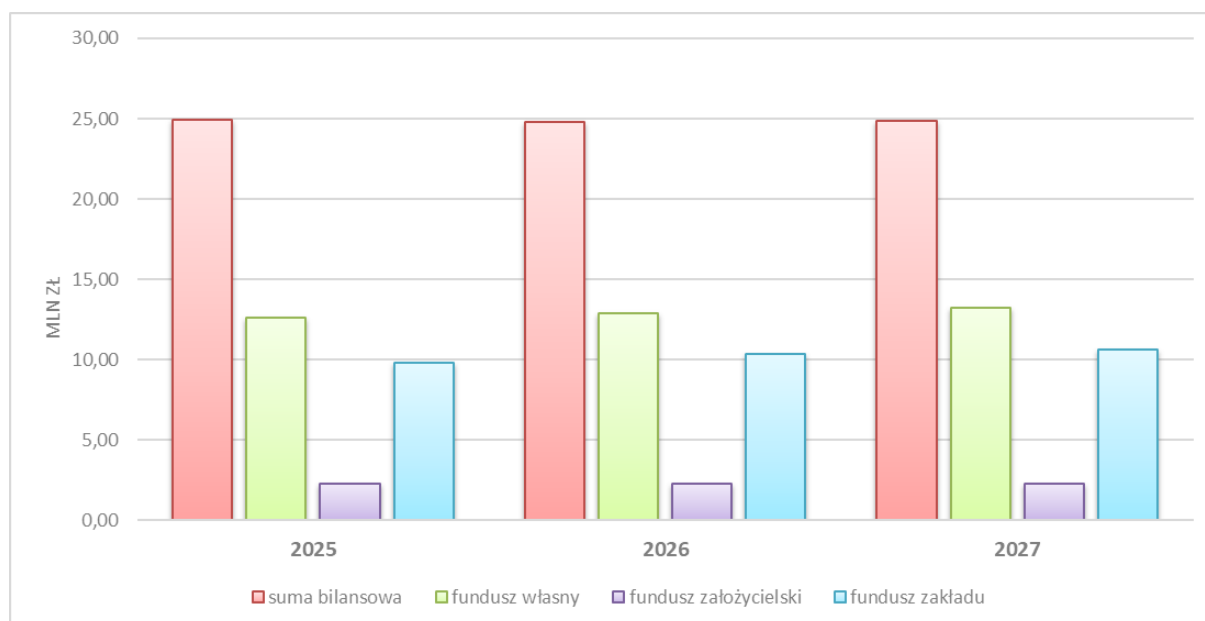


Tabela 62. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,85	4	1,69	3	1,58	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,19	3	0,11	3	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,11	4	1,28	3	1,28	3
RAZEM			11		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,35	10	6,49	10	6,33	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,27	10	6,41	10	6,25	10
RAZEM			20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	10	7	11	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,22	10	6,73	10	6,96	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,13	10	0,13	10
RAZEM			20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			61		59		59

Tabela 63. Tabela punktów Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach za lata 2020-2027

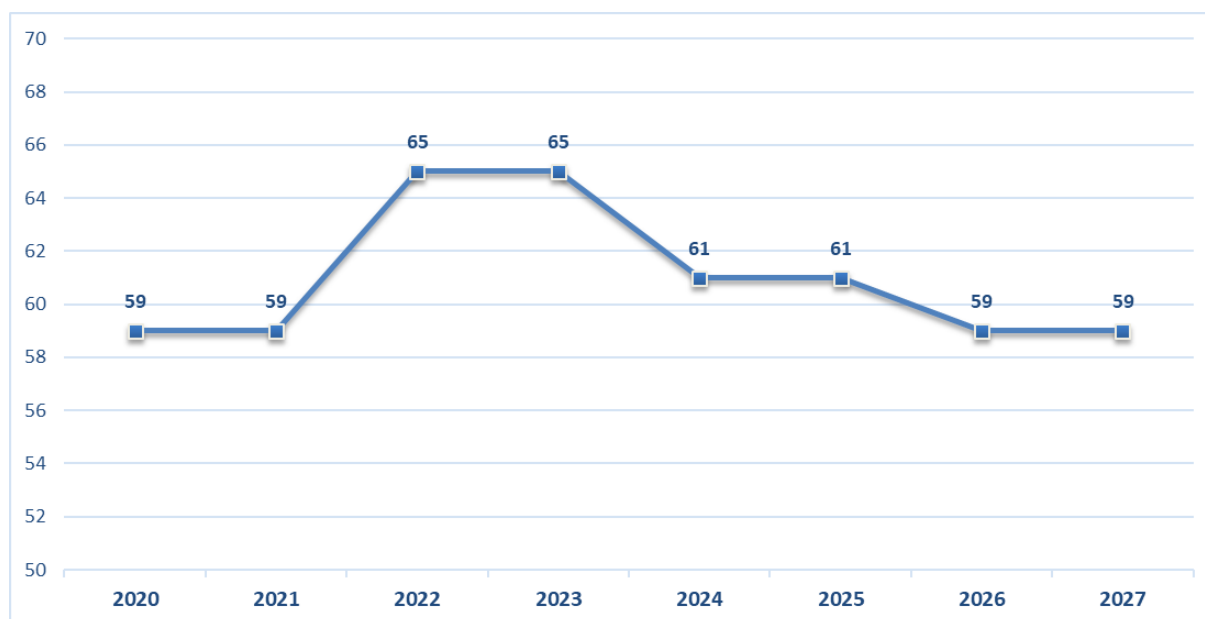
Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	3	5	5	4	4	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	5	5	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	5	5	4	4	3	3
RAZEM		9	9	15	15	11	11	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		20	20	20	20	20	20	20	20

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10	10	10	10
	RAZEM	20	20	20	20	20	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		59	59	65	65	61	61	59	59

PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach osiągnął 61 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów i świadczy o utrzymującej się dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej. W roku 2025 prognozowano, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia utrzymanie liczby punktów na poziomie 61, a w latach 2026 i 2027 spadek do 59 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Zakładu w najbliższych 3 latach ulegnie nieznacznemu pogorszeniu, co znajduje swoje odzwierciedlenie w malejącym wyniku finansowym. Jednak pozostanie on nadal na dodatnim poziomie gwarantującym stabilność ekonomiczno-finansową Jednostki.

Wykres 45. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Charcicach za lata 2020-2027



AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 64. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Zakładu Leczenia Uzależnień w Charcicach

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		502 816,00	2 445 107,30
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	4	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
RAZEM		11	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10
RAZEM		20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10
RAZEM		20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		61	65

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Charcicach sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazał na inne istotne poza podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia zdarzenia mające wpływ na sytuację Jednostki w prognozowanym okresie (2025-2027):

- problemy z pozyskaniem lekarzy specjalistów, personelu terapeutycznego, pozostałego personelu medycznego oraz farmaceutów,
 - zaostrome wymagania dotyczące zatrudniania farmaceutów wynikające z nowelizacji ustawy Prawo farmaceutyczne,
 - fakt wpisania zespołu pałacowo-parkowego na listę zabytków województwa wielkopolskiego powodujący duże utrudnienia w realizacji remontów i inwestycji – zwłaszcza poprawiających warunki lokalowe i zmniejszających koszty eksploatacji obiektów,
 - zmiana statutu i nazwy Jednostki porządkująca i zwiększająca rangę placówki w kontekście realizacji zadań Województwa Wielkopolskiego, a także w procesie akredytacji terapeutów w procesie certyfikacji KCPU.
-



9. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego

Przedmiotem działalności Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego z siedzibą w Poznaniu w ramach usług ambulatoryjnych jest: diagnostyka, rehabilitacja i leczenie osób z zaburzeniami nerwowymi i psychicznymi, a także profilaktyka dla ww. osób. Z uwagi na charakter działalności podmiot ten nie został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w stosunku do roku 2023 wzrosły o 15,17%, osiągając poziom 4 341 554,45 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały wzrost na podobnym poziomie tj. o 15,15% i wyniosły 4 340 344,54 zł. W związku z powyższym wynik finansowy Ośrodka w odniesieniu do poprzedniego roku polepszył się o 759,67 zł i wyniósł 1 209,91 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 289 090,39 zł, tj. o 8,68% i w 2024 r. wyniosła 3 621 519,08 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 2 440 487,08 zł, które wzrosły o 111 830,99 zł (tj. o 4,80%)

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 4 340 343,44 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 570 956,53 zł (tj. o 15,15%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 65. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	224 276,61	5,95	158 670,40	3,66	-65 606,21	-29,25	70,75
2	Zużycie materiałów i energii	123 639,60	3,28	122 451,57	2,82	-1 188,03	-0,96	99,04
3	Usługi obce	1 165 427,58	30,92	1 611 429,03	37,13	446 001,45	38,27	138,27
4	Podatki i opłaty	3 061,84	0,08	3 061,84	0,07	0,00	0,00	100,00
5	Wynagrodzenia	1 874 767,91	49,74	2 056 534,39	47,38	181 766,48	9,70	109,70
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	358 682,55	9,51	367 938,35	8,47	9 255,80	2,58	102,58
7	Pozostałe koszty rodzajowe	19 530,82	0,52	20 257,86	0,47	727,04	3,72	103,72
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	3 769 386,91	100,00	4 340 343,44	100,00	570 956,53	15,15	115,15

Fundusz własny Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w 2024 r. wynosił 570 311,25 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 1 209,91 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 122 506,72 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 450,24 zł tj. o zysk wygenerowany w 2023 r. i wyniósł 446 594,62 zł.

Na koniec 2024 roku Ośrodek posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 237 035,54 zł, które stanowiły wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: wynagrodzeń (110 774,15 zł), podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (62 783,83 zł), zaliczek otrzymanych na dostawy i usługi (7 182,82 zł), wobec dostawców towarów i usług (52 842,73 zł), inne zobowiązania (3 387,02 zł) oraz fundusze specjalne (64,99 zł). Wielkość zobowiązań Ośrodka w analizowanym okresie zmalała o 38 803,57 zł, tj. o 14,07%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Ośrodka w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 9,88%. Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki wynosi natomiast 23,77%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w ostatnich 5 latach.

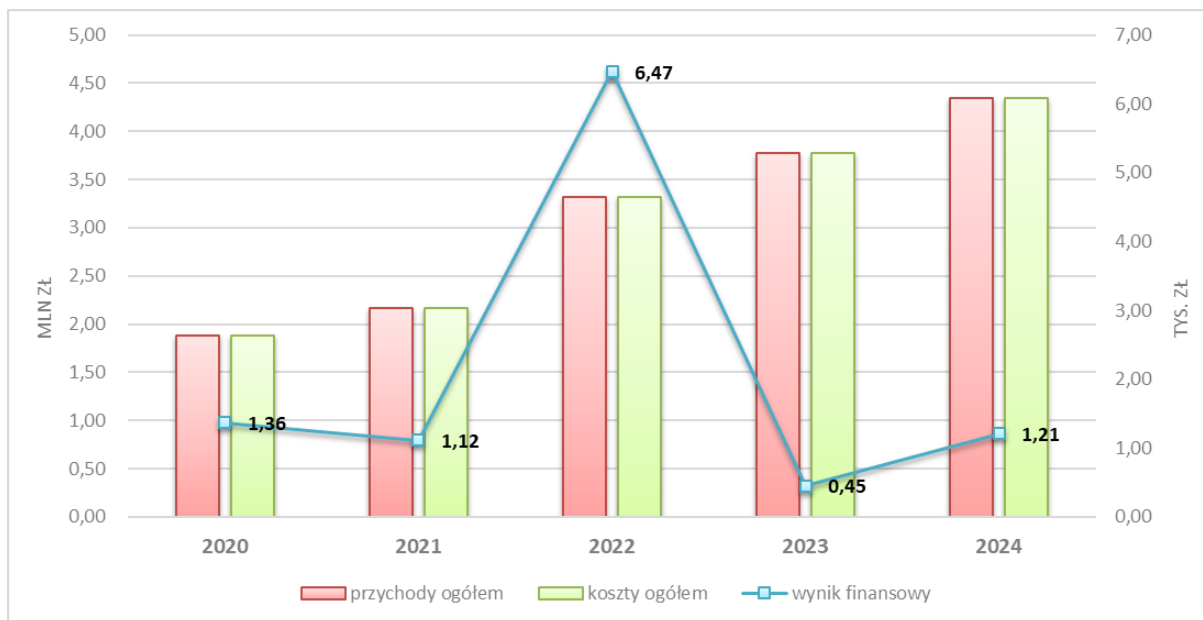
Tabela 66. Zestawienie podstawowych danych finansowych Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	1 877 015,16	2 163 101,08	3 322 695,87	3 769 839,59	4 341 554,45
2	Koszty ogółem	1 875 651,47	2 161 985,42	3 316 228,55	3 769 389,35	4 340 344,54
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	1 363,69	1 115,66	6 467,32	450,24	1 209,91
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	252 341,44	72 125,25	267 980,82	275 839,11	237 035,54
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	255 924,46	209 444,70	302 282,87	289 074,12	327 548,55
9	Suma bilansowa	1 949 409,13	1 744 649,82	2 086 907,45	2 012 567,41	2 399 551,01
10	Fundusz własny	561 068,12	562 183,78	568 651,10	569 101,34	570 311,25
11	Fundusz założycielski	122 506,72	122 506,72	122 506,72	122 506,72	122 506,72
12	Fundusz zakładu	437 197,71	438 561,40	439 677,06	446 144,38	446 594,62

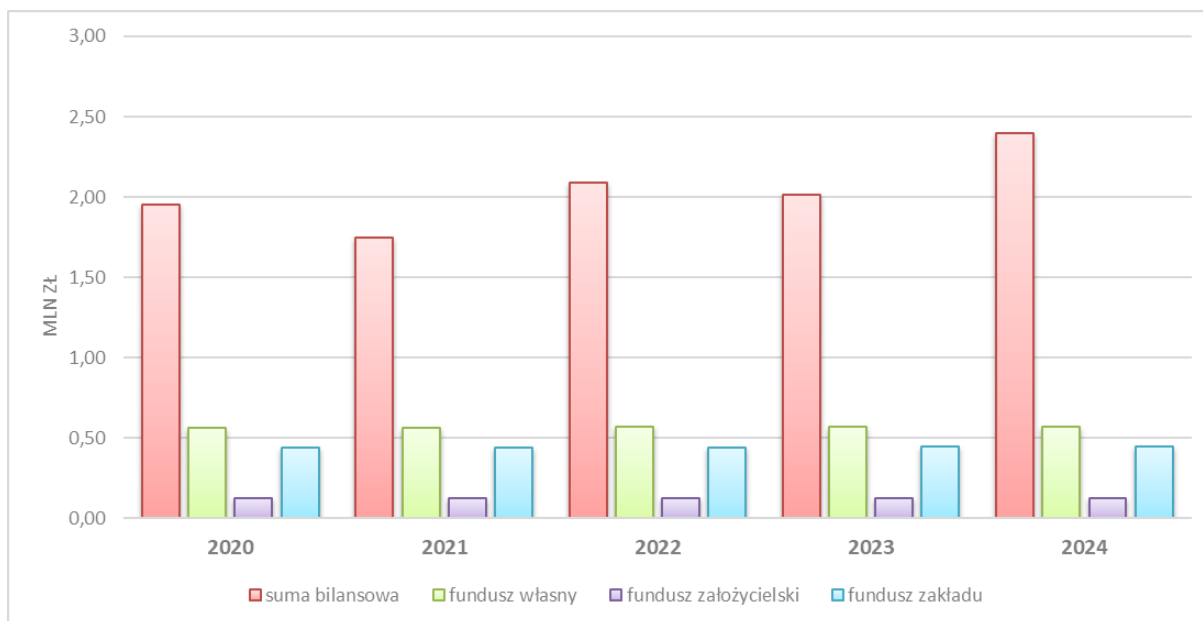
Na koniec 2024 r. zatrudnienie w Ośrodku w ramach umowy o pracę wynosiło 12,47 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 10,49 etatu stanowili pracownicy działalności podstawowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w ramach ww. umów wyniosło 10 810,99 zł. Na podstawie umowy o pracę w Ośrodku zatrudnionych było 2,49 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 13 559,24 zł oraz 0,96 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 7 788,19 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 r. w SPZOZ zatrudnione

były również 42 osoby na umowy cywilnoprawne, w tym 14 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 2 680,45 zł.

Wykres 46. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w ostatnich 5 latach



Wykres 47. Suma bilansowa i fundusze Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego w ostatnich 5 latach



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 80%, maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Tabela 67. Analiza wskaźnikowa Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaż- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,03	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,02	<u>0</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,05	<u>3</u>
RAZEM						6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	2,61	<u>12</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,61	<u>10</u>
RAZEM						22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15,16	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,64	<u>8</u>
RAZEM						18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>56</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na 2025 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka.

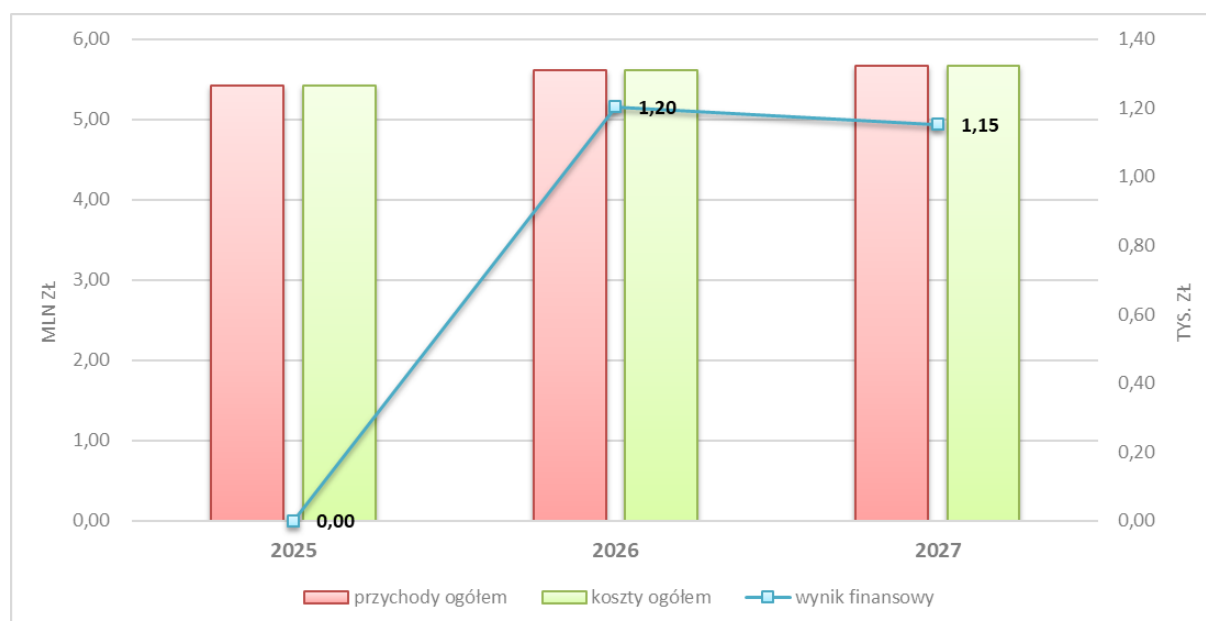
Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny.

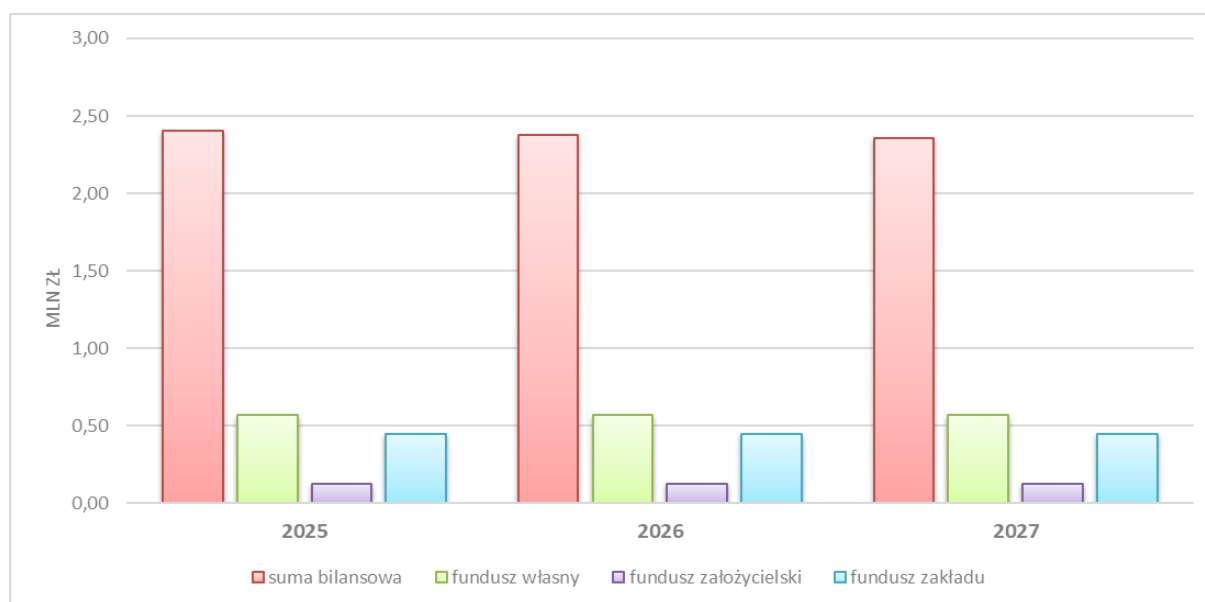
Tabela 68. Wykaz umów Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia dzienne psychiatryczne, rehabilitacyjne dla dorosłych	01.12.2018 – 31.12.2025
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.10.2018 – 31.12.2025

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, na które składają się konsultacje psychiatryczne wykonywane na rzecz pacjentów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu, konsultacje psychiatryczne dla Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w zakresie udzielania pozwoleń na broń jak również wynagrodzenia z tytułu realizacji trzech programów finansowanych ze środków Województwa Wielkopolskiego. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Wykres 48. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego na lata 2025-2027



Wykres 49. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego na lata 2025-2027**Tabela 69.** Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego – prognoza na lata 2025-2027

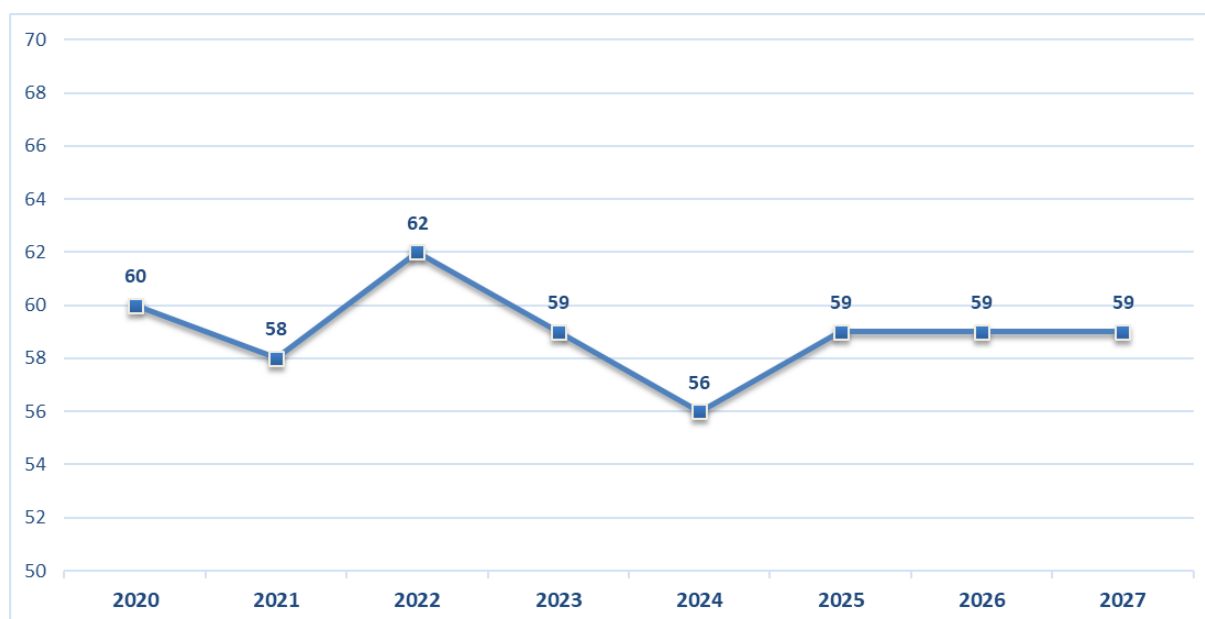
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	<u>3</u>	0,02	<u>3</u>	0,02	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,04	<u>0</u>	-0,02	<u>0</u>	-0,02	<u>0</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	<u>3</u>	0,05	<u>3</u>	0,05	<u>3</u>
	RAZEM		6		6		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,29	<u>12</u>	2,32	<u>12</u>	2,31	<u>12</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,29	<u>13</u>	2,32	<u>13</u>	2,31	<u>13</u>
	RAZEM		25		25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	<u>3</u>	23	<u>3</u>	23	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	<u>7</u>	4	<u>7</u>	4	<u>7</u>
	RAZEM		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,94	<u>10</u>	18,56	<u>10</u>	19,74	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	0,76	<u>8</u>	0,77	<u>8</u>	0,81	<u>8</u>
	RAZEM		18		18		18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			59		59		59

Tabela 70. Tabela punktów Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	0	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	3	3	3	3	3	3	3
RAZEM		9	9	9	6	6	6	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	10	12	12	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	10	13	13	10	13	13	13
RAZEM		25	20	25	25	22	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	1	2	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		8	9	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	10	8	8	8	8	8	8
RAZEM		18	20	18	18	18	18	18	18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		60	58	62	59	56	59	59	59

PODSUMOWANIE:

W roku 2024 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 56 punktów z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowane jest utrzymanie poziomu liczby punktów na tym samym poziomie. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2024 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Wykres 50. Suma punktów ogółem Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego za lata 2020-2027**AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:**

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu nie wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji wskaźników – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 71. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		0,34	92 456,22
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	3
RAZEM		6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13
RAZEM		25	25

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	8
RAZEM		18	18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		59	59

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

- Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej SPZOZ z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych:
Jednym z priorytetowych działań Ministerstwa Zdrowia jest reforma psychiatrycznej opieki zdrowotnej w Polsce umożliwiająca rozwój psychiatrii środowiskowej mająca na celu zapewnienie osobom z zaburzeniami psychicznymi kompleksowej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym. Wdrażanie tego modelu do tej pory miało miejsce w oparciu o program pilotażowy, który będzie realizowany najprawdopodobniej do końca 2025 r. (od 7 maja konsultowany projekt zmian dotyczący programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego). W roku 2022 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego opierając się na dotychczasowych przepisach tj. Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego (Dz.U. 2024 poz. 875) podjął decyzję o rozpoczęciu przygotowań do stworzenia wraz z NSZOZ Termedica Poznań, Centrum Zdrowia Psychicznego. Centrum Zdrowia Psychicznego ma zapewnić kompleksową i szybką opiekę psychiatryczną osobom powyżej 18 roku życia doświadczających zaburzeń psychicznych na określonym obszarze terytorialnym. Ponadto oferuje natychmiastowy dostęp do świadczeń, bardzo dobrą współpracę personelu, znajomość pacjenta i jego środowiska, nieograniczony dostęp pacjentów do opieki koordynatorów, mniejszą ilość hospitalizacji i krótsze pobyty szpitalne, podnoszenie świadomości społecznej poprzez edukację i pomoc (grupy wsparcia, grupy psychoedukacyjne dla rodzin), wprowadzenie roli asystenta zdrowienia (wykorzystanie w tej roli osoby, która przeszła kryzys psychiczny, co jest szczególnie ważne w aktywizowaniu osób zmagających się z problemami psychicznymi). Ośrodek wyraził chęć przystąpienia do realizacji Centrum Zdrowia Psychicznego poczynwszy od roku 2023 natomiast do dnia dzisiejszego nie została podjęta decyzja w tej sprawie przez Ministerstwo Zdrowia. Ośrodek liczy, że przystąpi do Centrum z początkiem roku 2026 tj. od momentu zakończenia programu pilotażowego, którego koniec przypada na dzień 31.12.2025 r.

2. Regulacje płacowe:

Ustawa z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przewiduje od dnia 1 lipca danego roku kalendarzowego dokonanie podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz innych pracowników, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy w poszczególnych grupach zawodowych i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS. Spowoduje to następujące skutki finansowe w latach 2025-2027:

- Rok 2025: 203 551,85 zł
 - Rok 2026: 172 056,40 zł
 - Rok 2027: 126 332,96 zł
-



10. Szpital Wojewódzki w Poznaniu

Szpital Wojewódzki w Poznaniu jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitale II stopnia.

Przychody ogółem Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w stosunku do roku 2023 wzrosły o 18,88% (czyli o 76 185 677,76 zł), osiągając poziom 479 719 842,53 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały wolniejszy przyrost, tj. o 16,53% (63 648 865,21 zł) i wyniosły 448 753 700,20 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Szpitala w odniesieniu do poprzedniego roku uległ poprawie o 12 473 252,55 zł (tj. o 68,96%), osiągając poziom 30 560 365,33 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 59 828 423,81 zł, tj. o 16,08% i w 2024 r. wyniosła 431 918 040,70 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 399 184 328,78 zł, które wzrosły o 47 772 657,78 zł (tj. o 13,59%).

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2024 r. 423 633 948,42 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 63 386 492,28 zł (tj. o 17,60%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 72. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	15 579 578,88	4,32	25 879 472,74	6,11	10 299 893,86	66,11	166,11
2	Zużycie materiałów i energii	72 918 619,81	20,24	76 742 812,62	18,11	3 824 192,81	5,24	105,24
3	Usługi obce	70 275 247,92	19,51	81 672 521,89	19,28	11 397 273,97	16,22	116,22
4	Podatki i opłaty	2 725 808,04	0,76	3 393 249,18	0,80	667 441,14	24,49	124,49
5	Wynagrodzenia	165 478 834,23	45,94	195 587 524,06	46,17	30 108 689,83	18,19	118,19
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 254 938,44	8,95	39 352 958,59	9,29	7 098 020,15	22,01	122,01
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 014 428,82	0,28	1 005 409,34	0,24	-9 019,48	-0,89	99,11
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	360 247 456,14	100,00	423 633 948,42	100,00	63 386 492,28	17,60	117,60

Fundusz własny Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu na koniec 2024 r. wynosił 79 545 619,35 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Szpital na koniec ubiegłego roku obrotowego nie posiadał funduszu zakładowego.

Na koniec 2024 roku Szpital Wojewódzki w Poznaniu posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 62 098 741,47 zł. Na powyższą kwotę składały się wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe wobec dostawców towarów i usług (24 717 677,01 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (17 314 363,12 zł), z tytułu wynagrodzeń (12 373 073,19 zł) oraz inne zobowiązania (6 734 466,54 zł) i fundusze specjalne (959 161,61 zł). Wielkość zobowiązań krótkoterminowych Szpitala w analizowanym okresie zwiększyła się o 11 513 646,38 zł, tj. o 22,76%. Niestety, z powodu otrzymania

przez Dział księgowości faktur głównie z Apteki Centralnej po terminie ich płatności, na koniec 2024 roku odnotowano w Szpitalu zobowiązania wymagalne na poziomie 771 646,00 zł.

Zobowiązania Szpitala w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na średnim poziomie i stanowią 16,15%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego i stanowił 20,69%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w ostatnich 5 latach.

Tabela 73. Zestawienie podstawowych danych finansowych Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w ostatnich 5 latach (w zł)

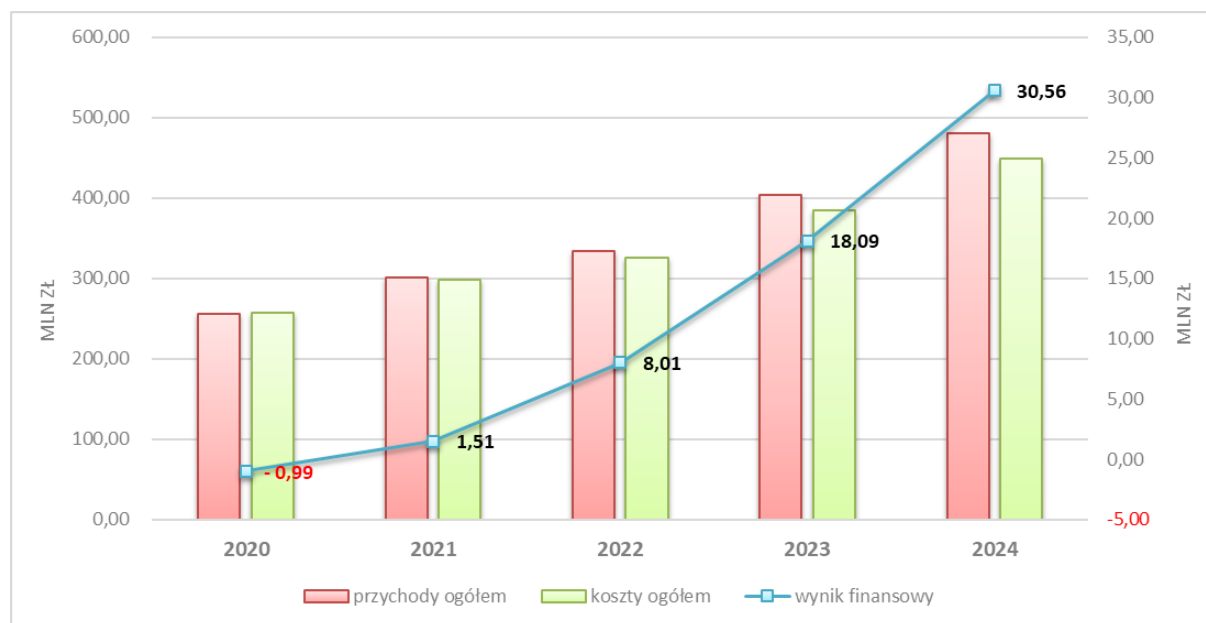
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	255 980 027,71	300 666 069,11	333 925 196,35	403 534 164,77	479 719 842,53
2	Koszty ogółem	256 787 130,44	298 932 432,33	325 628 988,51	385 104 834,99	448 753 700,20
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	187 147,00	221 549,00	290 025,00	342 217,00	405 777,00
4	Wynik finansowy	-994 249,73	1 512 087,78	8 006 182,84	18 087 112,78	30 560 365,33
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-69 708 540,71	-70 702 790,44	-69 190 702,66	-61 184 519,82	-43 097 407,04
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	73 660 021,26	67 153 888,30	69 590 699,25	50 585 095,09	62 098 741,47
7	Zobowiązania wymagalne	3 579 778,36	0,00	944 223,33	6 432,99	771 646,00
8	Należności ogółem	20 978 826,83	17 673 054,02	20 753 066,24	33 078 316,66	29 494 150,37
9	Suma bilansowa	228 544 345,73	220 036 740,96	252 859 473,91	325 435 369,41	384 533 574,46
10	Fundusz własny	24 453 842,90	23 021 854,68	30 898 141,24	48 985 254,02	79 545 619,35
11	Fundusz założycielski	95 156 633,34	92 212 557,34	92 082 661,06	92 082 661,06	92 082 661,06
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W 2024 r. Szpital Wojewódzki w Poznaniu dysponował 842 łózkami na oddziałach stacjonarnych oraz 50 miejscami na oddziałach dziennych rehabilitacyjnych i przyjęto w nim 83 949 pacjentów oraz udzielono 67 025 porad. Średni czas pobytu pacjenta w Jednostce wynosił od 3,1 dnia w oddziałach zabiegowych do 1,3 dnia w oddziałach niezabiegowych, a w oddziałach rehabilitacyjnych 28,9 dni i w oddziałach opieki długoterminowej 263,7 dni. Średni czas oczekiwania na łóżko wynosił 43,33 dni w oddziałach niezabiegowych, 96,13 dni w oddziałach zabiegowych i 179,80 dni w oddziałach rehabilitacji leczniczej. Poziom średniego wykorzystania łóżek wynosił natomiast 79,1%.

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło w Szpitalu 1 498,61 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 1 232,97 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 10 634,49 zł.

Na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było 173,37 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 20 986,08 zł oraz 434,57 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 12 250,41 zł. Zatrudnienie w oparciu o umowy cywilnoprawne na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 475 osób, w tym 294 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 13 344,33 zł i 106 pielęgniarek z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 7 429,73 zł.

Wykres 51. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w ostatnich 5 latach



Wykres 52. Suma bilansowa i fundusze Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu w ostatnich 5 latach

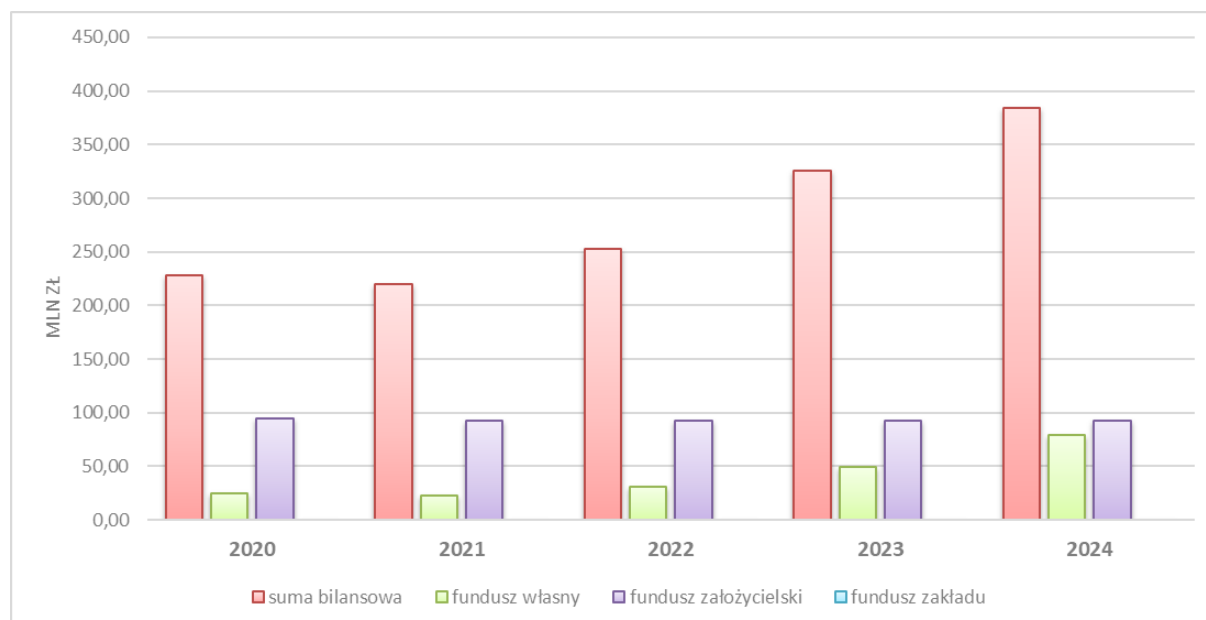


Tabela 74. Analiza wskaźnikowa Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,35	<u>5</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	6,20	<u>5</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,61	<u>5</u>
RAZEM						15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	1,25	<u>8</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,18	<u>13</u>
RAZEM						21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	29,19	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,41	<u>6</u>
RAZEM						16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>62</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o ustabilizowanej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

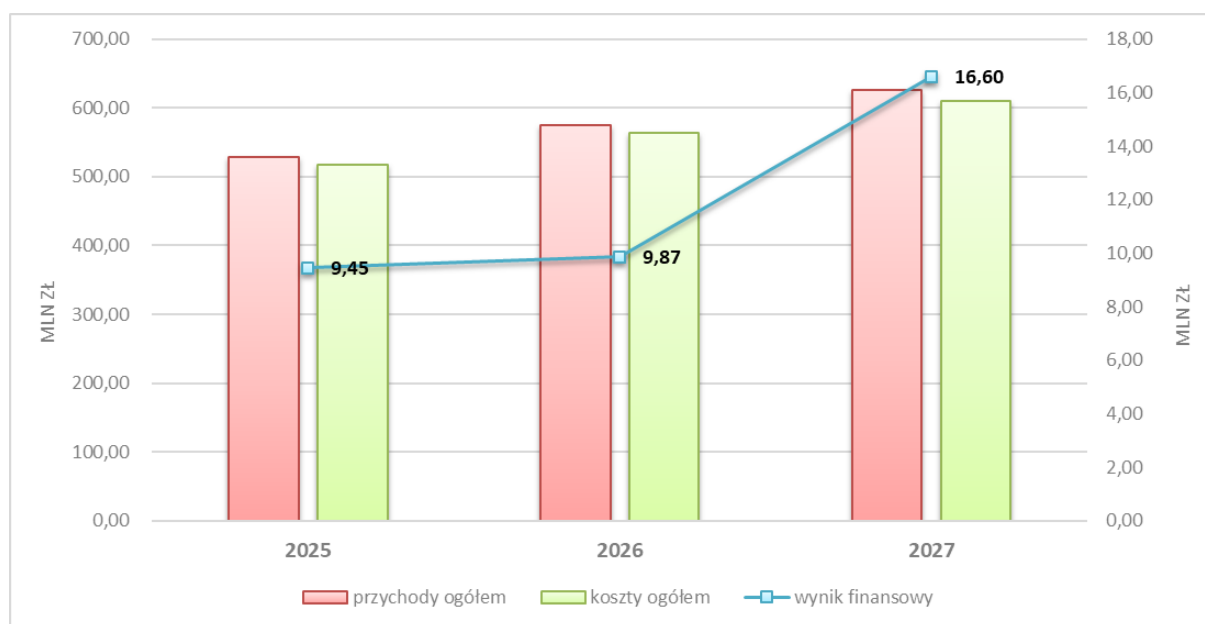
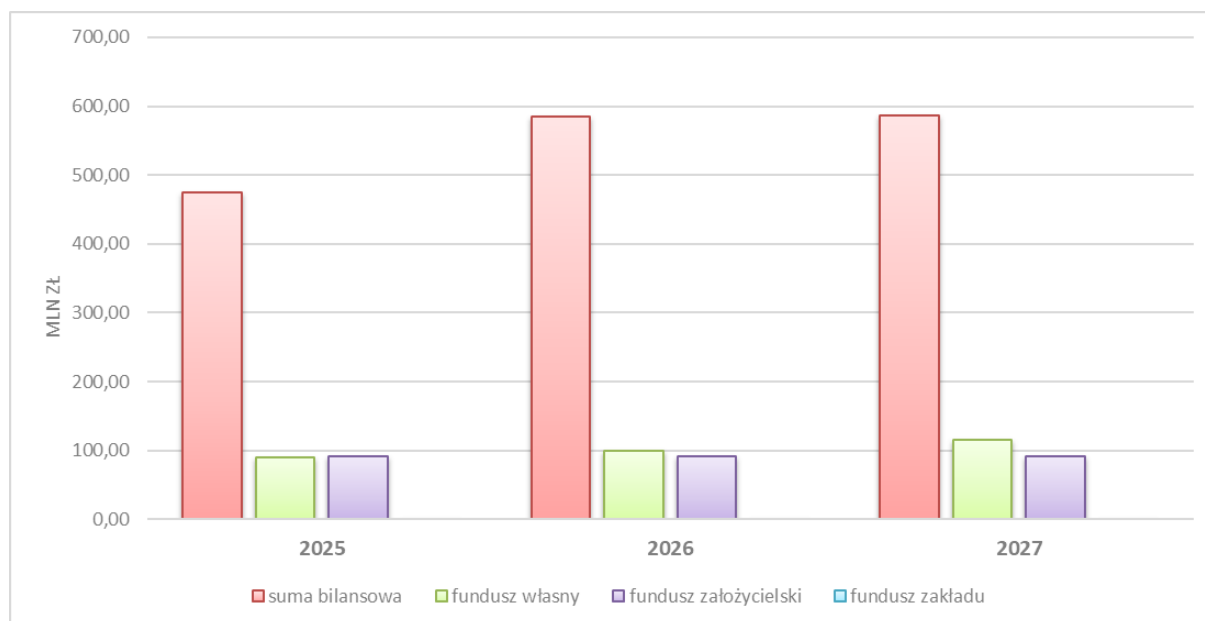
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów było sprawozdanie finansowe za 2024, plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Wojewódzki w Poznaniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie ochrony zdrowia opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów (m.in. przychody z tytułu dotacji, dzierżawy, opłat parkingowych, środków finansujących stażystów i rezydentów a także środków z odpłatności pacjentów ZOL).

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

Tabela 75. Wykaz umów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt PSZ Szpital II stopnia	01.01.2023 – 30.06.2027
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych, stacjonarne świadczenia terapii uzależnień od alkoholu	01.07.2018 – 31.12.2025
3	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	01.10.2018 – 31.12.2025
4	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie chorób wewnętrznych	10.11.2019 – 31.10.2025
5	WOW NFZ	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie – hemodializoterapia	01.07.2017 – 30.06.2027
6	WOW NFZ	Profilaktyczne badania zdrowotne – badania przesiewowe raka jelita grubego	10.11.2022 – 30.06.2028
7	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym program lekowy – leczenie pacjentów ze spektrum zapalenia nerwów wzrokowych i rdzenia kręgowego	23.02.2023 – 31.12.2025
8	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym programy lekowe	01.07.2023 – 31.12.2025
9	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	10.10.2023 – 30.09.2025
10	WOW NFZ	Programy profilaktyczne – Program profilaktyki raka szyjki macicy	01.03.2024 – 28.02.2029
11	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – Badania endoskopowe przewodu pokarmowego	01.04.2024 – 31.03.2029

Wykres 53. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu na lata 2025-2027**Wykres 54.** Prognoza sumy bilansowej i funduszy Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu na lata 2025-2027

W przyjętej dla Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu prognozie finansowej na lata 2025-2027 zastosowano wartości wskaźników inflacji przedstawione w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych. W ramach projekcji przychodu oparto się w szczególności na dalszym uszczelnianiu systemu rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia, co w połączeniu z płatnościami przez płatnika nadwykonań, przedłoży się na wzrost przychodów. Ponadto zaprognozowana została dynamika wzrostu przychodów za staże i rezydenturę ze względu na ich historyczną dynamikę wzrostu. W zakresie pozostałych przychodów działalności medycznej nie założono skokowych wzrostów, natomiast w zakresie pozostałych przychodów działalności niemedycznej oparto się na założeniach inflacyjnych.

W zakresie kosztów rodzajowych prognoza została oszacowana w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2025, jak również z uwzględnieniem wzrostów cen wywołanych inflacją. Zwiększenie kosztów podyktowane jest również zwiększeniem przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, które mają wpływ na koszty zmienne. Do ich prognozy zastosowano wskaźnik, ustalając procentowy wpływ przychodów na koszty. Wysokość amortyzacji ustalono przy uwzględnieniu planów inwestycyjnych Szpitala natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o skutki regulacji ustawowych.

Tabela 76. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu – prognoza na lata 2025-2027

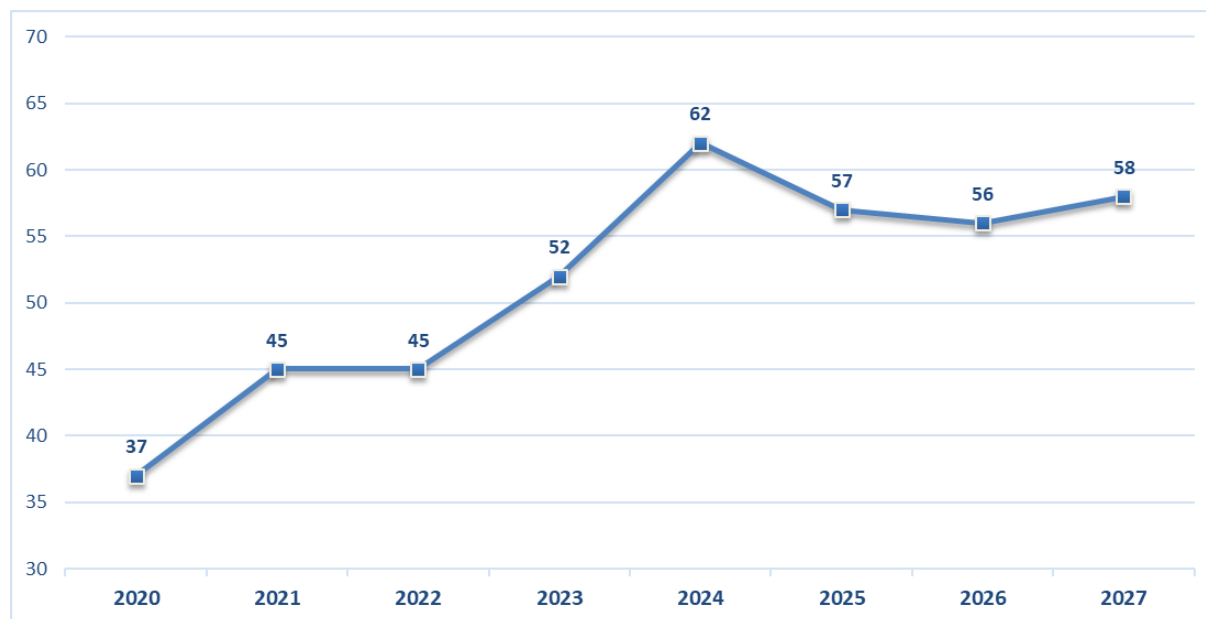
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,79	3	1,71	3	2,65	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,87	3	1,59	3	2,53	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,20	4	1,86	3	2,83	4
RAZEM			10		9		11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,32	8	1,30	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,28	13	1,25	13	1,24	13
RAZEM			21		21		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3	20	3	18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	22	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,18	10	22,18	10	23,67	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,29	6	1,31	6	1,2	6
RAZEM			16		16		16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			57		56		59

Tabela 77. Tabela punktów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	3	4	5	5	3	3	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	4	5	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	4	5	5	4	3	4
RAZEM		3	9	11	14	15	10	9	11

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8	13	13	13	13
	RAZEM	12	12	12	12	21	21	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	8	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4	4	4	6	6	6	6	6
	RAZEM	12	14	12	16	16	16	16	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		37	45	45	52	62	57	56	58

Wykres 55. Suma punktów ogółem Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu za lata 2020-2027

**PODSUMOWANIE:**

W 2024 roku Szpital Wojewódzki w Poznaniu osiągnął 62 punkty z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowane jest zmniejszenie tej liczby punktów do 58. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, która została osiągnięta w roku 2024.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Szpital Wojewódzki w Poznaniu na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie gorszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności. Dodatkowo znaczny spadek aktywów obrotowych oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych spowodował spadek wskaźników płynności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 78. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		9 454 480,17	-12 214 960,76
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	4	0
RAZEM		10	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	8
RAZEM		21	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	6	6
RAZEM		16	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		57	38

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Szpital stara się o kontrakt na świadczenia związane z radiologią, w tym na tomografię komputerową. Rezonans magnetyczny czy cyfrową mammografię z tomosyntezą. Dodatkowo złożono wnioski o utworzenie nowych poradni m.in. okulistycznej oraz chirurgii plastycznej i rekonstrukcyjnej.

2. Poniżej przedstawione zostały szczegółowe informacje jednostki w zakresie regulacji płacowych.

- a) Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia zgodnie z nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 14 187 271,87 zł
- Rok 2026: 17 375 573,32 zł
- Rok 2027: 17 375 573,32 zł

- b) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia, jak również zmiana stawki godzinowej na umowie zlecenie w związku z Ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z późniejszymi zmianami.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 100 612,58 zł
- Rok 2026: 107 756,07 zł
- Rok 2027: 115 406,75 zł

- c) Koszt pracodawcy dotyczący Pracowniczych Planów Kapitałowych z tytułu podwyższenia wynagrodzenia począwszy od lipca danego roku. Pracodawca ma obowiązek finansować składkę w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto pracownika podlegającego składkom społecznym.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 52 491,91 zł
 - Rok 2026: 64 289,62 zł
 - Rok 2027: 64 289,62 zł
-



11. Wojewódzki Szpital Zespólny im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu został zakwalifikowany do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitale III stopnia.

Przychody ogółem Szpitala w stosunku do roku 2023 wzrosły o 13,35%, osiągając poziom 400 012 385,67 zł. Koszty ogółem również wzrosły, o 14,93% i wyniosły 397 817 257,51 zł. Dynamika wzrostu przychodów i kosztów była jednak niższa aniżeli w roku poprzedzającym, co znalazło odzwierciedlenie w wyniku finansowym Szpitala, który był dodatni i wyniósł 2 195 128,16 zł, jednakże w odniesieniu do poprzedniego roku uległ zmniejszeniu o kwotę 4 574 302,52 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 41 931 421,73 zł, tj. o 12,25% i w 2024 r. wyniosła 384 155 304,11 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 353 517 331,44 zł, które wzrosły o 36 406 020,74 zł (tj. o 11,48%).

Koszty działalności operacyjnej w 2024 r. wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 49 589 297,89 zł (tj. o 14,47%) i wyniosły 392 320 116,79 zł.

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 79. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	11 526 120,84	3,36	16 963 440,61	4,32	5 437 319,77	47,17	147,17
2	Zużycie materiałów i energii	67 162 950,82	19,60	72 765 795,02	18,55	5 602 844,20	8,34	108,34
3	Usługi obce	76 709 861,45	22,38	97 683 139,49	24,90	20 973 278,04	27,34	127,34
4	Podatki i opłaty	858 898,59	0,25	969 085,33	0,25	110 186,74	12,83	112,83
5	Wynagrodzenia	157 204 698,38	45,87	170 480 332,64	43,45	13 275 634,26	8,44	108,44
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	28 357 314,84	8,27	32 484 634,91	8,28	4 127 320,07	14,55	114,55
7	Pozostałe koszty rodzajowe	910 973,98	0,27	973 688,79	0,25	62 714,81	6,88	106,88
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	342 730 818,90	100,00	392 320 116,79	100,00	49 589 297,89	14,47	114,47

Fundusz własny Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu w 2024 r. wynosił 21 119 691,97 zł – w stosunku do roku 2023 zwiększył się o kwotę 2 195 128,16 zł, stanowiącą wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski Szpitala w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 63 824 830,47 zł. Szpital z uwagi na występującą pozycję bilansową „strata z lat ubiegłych” nie posiada funduszu zakładu. Dodatni wynik finansowy podobnie jak w latach ubiegłych przeznaczony został na jej umniejszenie. Za 2024 rok strata z lat ubiegłych wyniosła (-)44 900 266,66 zł.

Na koniec 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 36 830 338,72 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe w kwocie 4 856 755,52 zł, w tym przede wszystkim z tytułu posiadanego kredytu długoterminowego w kwocie 4 772 712,00 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 31 973 583,20 zł z tytułu: kredytów i pożyczek w kwocie 1 590 912,00 zł, dostaw i usług w kwocie 21 716 589,46 zł, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 7 362 830,36 zł, wynagrodzeń w kwocie 366 863,63 zł, inne zobowiązania 170 606,32 zł i fundusze specjalne 765 781,43 zł. Wielkość zobowiązań Szpitala w analizowanym okresie zwiększyła się o 1 716 119,31 zł, tj. o 4,89%, jednak wartość zobowiązań długoterminowych uległa zmniejszeniu o 1 594 668,94 zł, tj. o 24,72%. Szpital kolejny już rok obrotowy nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania podobnie jak w poprzednim roku obrotowym, w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na zbliżonym poziomie i stanowią 18,00%. Wzrosły natomiast rezerwy na zobowiązania o 6,16 mln zł do wartości 29 821 109,74 zł, i stanowiły 14,57% pasywów.

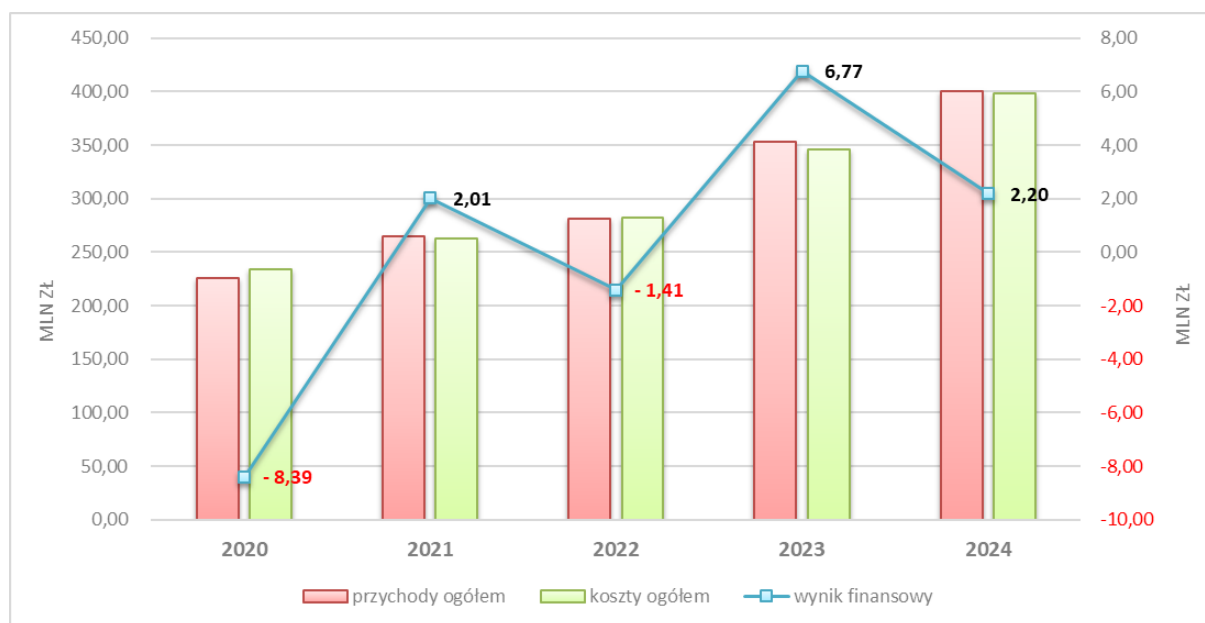
Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o zaledwie 0,39 punktu procentowego i stanowił 10,32%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kaliszu w ostatnich 5 latach.

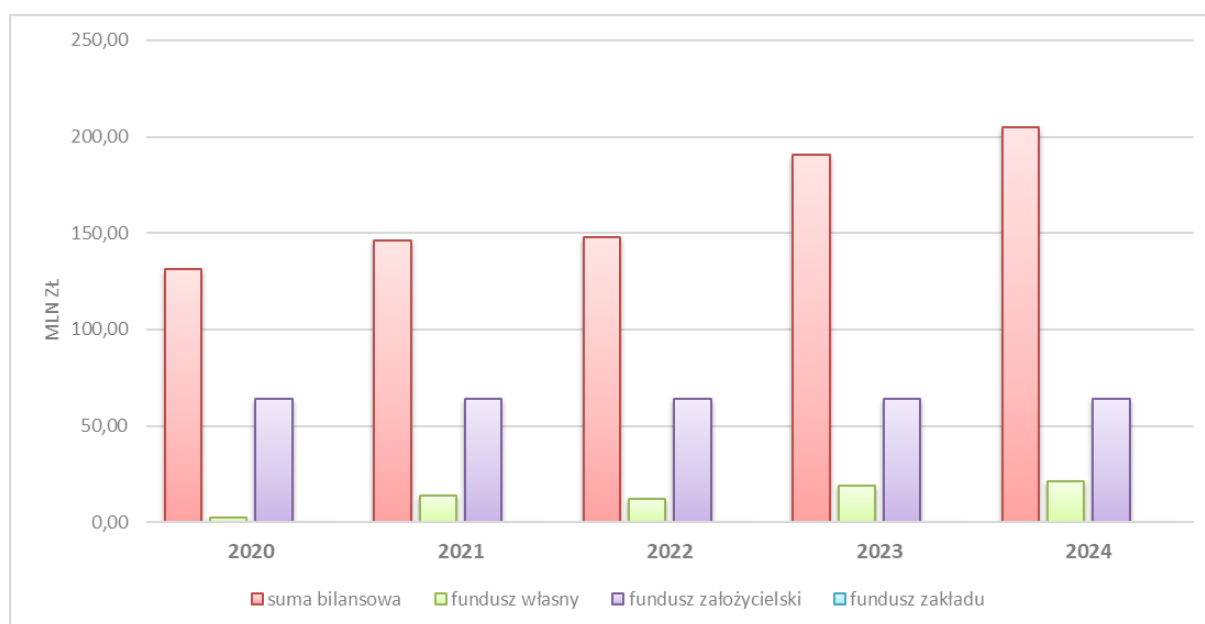
Tabela 80. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kaliszu w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	225 697 874,81	264 512 871,72	280 768 185,64	352 903 280,26	400 012 385,67
2	Koszty ogółem	234 092 873,69	262 500 231,07	282 175 651,70	346 133 849,58	397 817 257,51
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	-8 394 998,88	2 012 640,65	-1 407 466,06	6 769 430,68	2 195 128,16
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 276 633,34	-52 274 871,93	-50 262 231,28	-51 669 697,34	-44 900 266,66
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	50 746 763,12	34 380 512,60	35 447 149,69	35 114 219,41	36 830 338,72
7	Zobowiązania wymagalne	174 334,64	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	24 338 167,33	27 631 825,03	23 219 485,95	28 598 640,67	30 954 396,26
9	Suma bilansowa	131 088 331,52	146 291 149,97	147 879 511,72	190 621 008,11	204 617 215,33
10	Fundusz własny	2 153 198,25	13 562 599,19	12 155 133,13	18 924 563,81	21 119 691,97
11	Fundusz założycielski	63 824 830,47	63 824 830,47	63 824 830,47	63 824 830,47	63 824 830,47
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykres 56. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu w ostatnich 5 latach



Wykres 57. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu w ostatnich 5 latach



Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponował 674 łózkami. W ubiegłym roku hospitalizowano ogółem 37 723 pacjentów i udzielono 73 919 porad. Średni czas pobytu pacjenta w szpitalu wynosił 4,3 dnia, a średni czas oczekiwania na łóżko – 38 dni. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 64,1%.

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 1 144,83 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 1002,18 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wyniosło 11 278,52 zł. Na podstawie umowy o pracę w Szpitalu zatrudnionych było 85,92 lekarzy (w etatach) z przeciętnym miesięcznym

wynagrodzeniem brutto 19 714,58 zł oraz 520,00 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 607,28 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w SPZOZ zatrudnionych było również 368 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 363 osoby w ramach działalności podstawowej. Na podstawie umów cywilnoprawnych zatrudnionych było 220 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 29 882,07 zł oraz 74 pielęgniarki z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 3 963,12 zł.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 punkty, co stanowi 77,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Tabela 81. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,55	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,80	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,11	<u>3</u>
RAZEM						9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	1,22	<u>8</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,04	<u>13</u>
RAZEM						21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	<u>7</u>
RAZEM						10

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32,57	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	3,16	<u>4</u>
RAZEM						14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>54</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2025 rok i kolejne lata objęte raportem był zdaniem ówczesnego kierownictwa plan finansowy Szpitala oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana zostać miała także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozach uwzględnic miano ponadto zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w WPF Państwa na lata 2024-2027 oraz Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

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

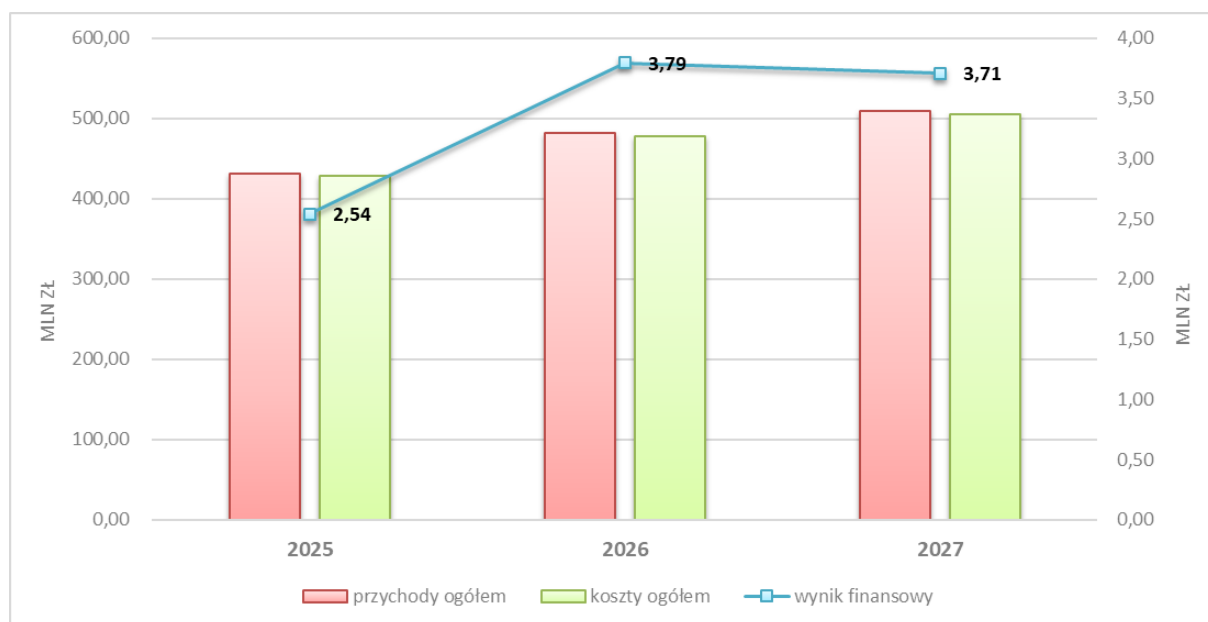
Tabela 82. Wykaz umów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie Szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2023 – 30.06.2027
2	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – fizjoterapia ambulatoryjna	01.04.2018 – 31.12.2025
3	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia psychiatryczne dla dorosłych	01.07.2018 – 31.12.2025
4	WOW NFZ	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie – dializoterapia otrzewnowa i hemodializoterapia	01.07.2022 – 30.06.2027
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe (leczenie chorych z rakiem urotelialnym)	23.02.2023 – 31.12.2025
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe (leczenie chorych z chorobą śródmiąższową płuc)	01.07.2023 – 30.06.2028
7	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe (leczenie chorych na raka endometrium)	01.01.2024 – 30.06.2028

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
8	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe (leczenie chorych na raka szyjki macicy)	29.07.2024 – 30.06.2028
9	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii	06.11.2023 – 31.10.2025
10	WOW NFZ	Świadczenia lekarza POZ	01.01.2025 – 31.12.2025
11	WOW NFZ	Świadczenia pielęgniarstwa i położnej POZ	01.01.2025 – 31.12.2025
12	WOW NFZ	Transport sanitarny POZ	01.01.2025 – 31.12.2025
13	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe (leczenie pacjentek z ciężką postacią osteoporozy pomenopauzalnej)	24.10.2024 – 30.06.2028
14	WOW NFZ	Program pilotażowy – Dobry posiłek w szpitalu	08.11.2023 – 31.12.2025
15	WOW NFZ	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie – nadzór telemetryczny nad pacjentami z implantowanymi urządzeniami wszczepialnymi	11.12.2023 – 30.06.2027

Jak podaje Kierownictwo Szpitala, przy prognozowaniu przychodów uwzględniono rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania, a ponadto wskaźniki wzrostu nakładów na ochronę zdrowia i wzrostu PKB oraz zakładane wskaźniki inflacji. Natomiast kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Wykres 58. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu na lata 2025-2027



Ponadto w raporcie wskazano, iż prognozując koszty przyjęto wskaźniki inflacji planowane na poszczególne lata, za wyjątkiem kosztów pracy, które wyliczono przy użyciu planowanych wskaźników

wzrostu kosztów pracy. Prognozując koszty finansowe uwzględniono przewidywane koszty odsetek od kredytu obrotowego. Brak natomiast jakichkolwiek informacji o uwzględnieniu w prognozie szacunkowych kosztów finansowych z tytułu nieprawidłowego naliczania wynagrodzeń pracownikom Szpitala.

Wykres 59. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu na lata 2025-2027

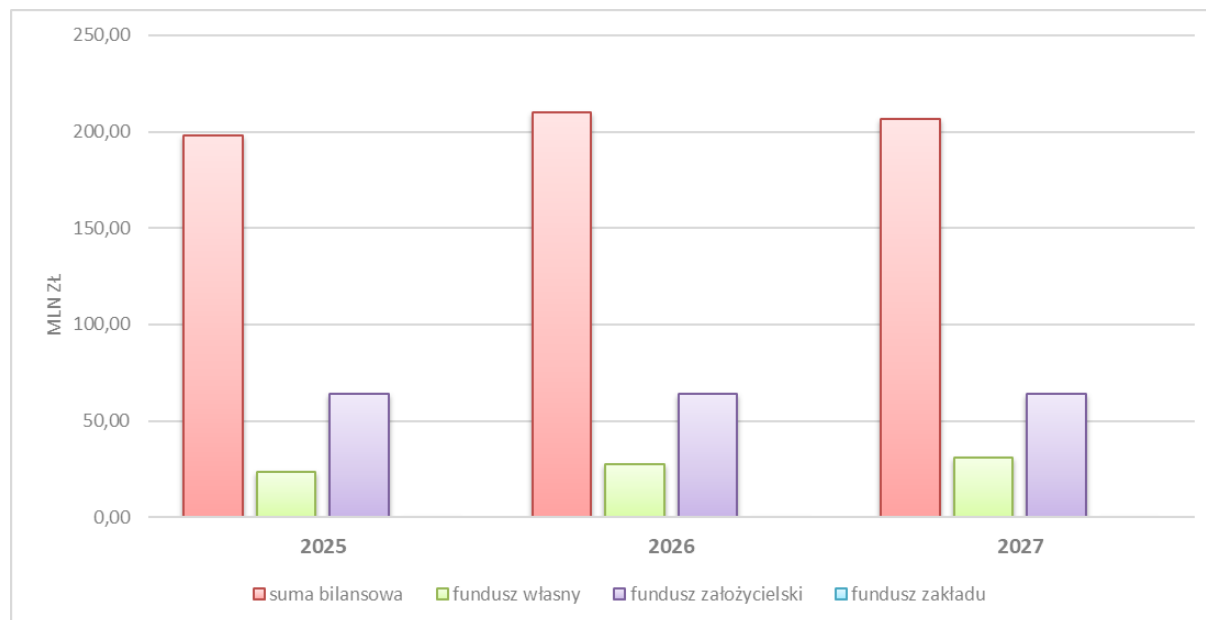


Tabela 83. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu – prognoza na lata 2025-2027

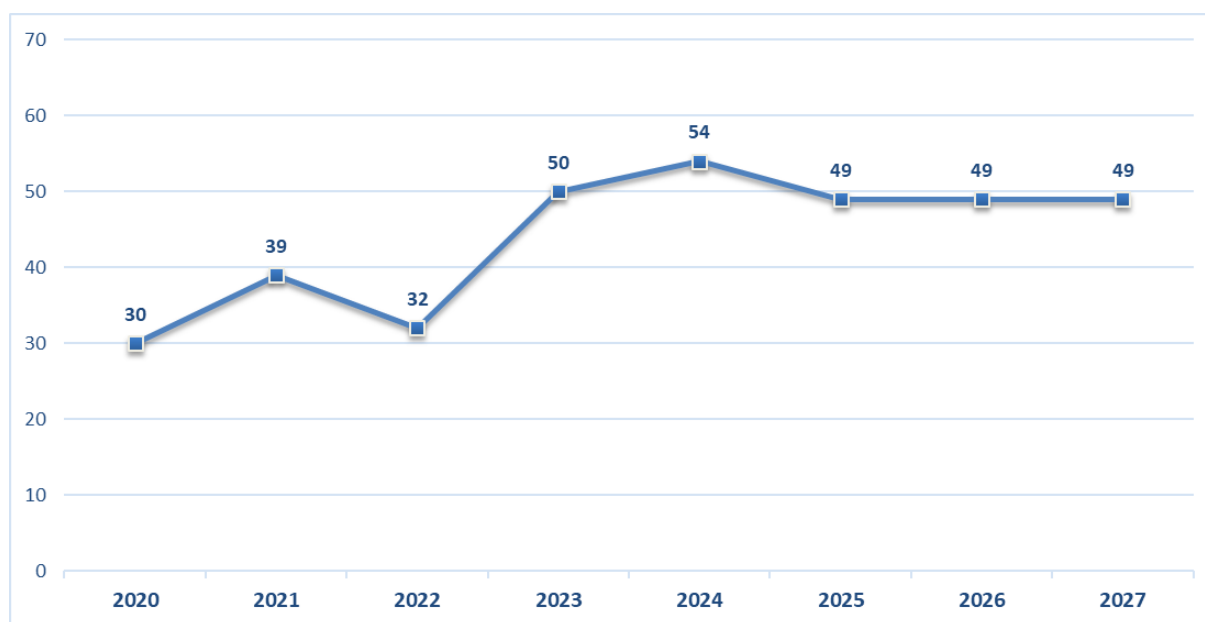
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59	3	0,78	3	0,72	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,66	3	0,97	3	0,90	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,26	3	1,86	3	1,78	3
	RAZEM		9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,07	8	1,01	8	1,01	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,91	8	0,86	8	0,85	8
	RAZEM		16		16		16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	26	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	18	7	17	7
	RAZEM		10		10		10

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,97	10	35,25	10	36,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności	3,01	4	2,70	4	2,42	4
RAZEM			14		14		14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			49		49		49

Tabela 84. Tabela punktów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	3	0	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	0	3	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	0	4	3	3	3	3
RAZEM		0	9	0	10	9	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	8	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8	13	8	8	8
RAZEM		12	12	12	16	21	16	16	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0	0	0	4	4	4	4	4
RAZEM		8	8	10	14	14	14	14	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		30	39	32	50	54	49	49	49

Wykres 60. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu osiągnął 54 punkty z 70 możliwych, co stanowi 77,14 % maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 zaplanowano spadek a następnie utrzymanie liczby punktów na poziomie 49 punktów we wszystkich trzech latach, Założono również utrzymanie dodatniego wyniku finansowego na zbliżonym poziomie tj. odpowiednio: 2,5; 3,8 i 3,7 mln zł.

Nadmienić należy, że Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Ludwika Perzyny przygotowany i zaakceptowany został przez ówczesnego Dyrektora Radosława Kołacińskiego 30 maja 2025 roku.

Z dniem 1 lipca 2025 roku stanowisko Dyrektora powierzono Wojciechowi Michalikowi. Zdiagnozowana wówczas sytuacja związana z roszczeniami dotyczącymi spraw pracowniczych ujawniła możliwą skalę zadłużenia, którą oszacowano na kwotę przekraczającą 38 mln zł.

Do końca lipca br. zostały zrealizowane wyroki sądowe zasądzające łącznie 150 pielęgniarkom i położnym wypłatę zaległego wynagrodzenia za pracę za okres od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. w łącznej kwocie 6,61 mln zł oraz 50 pracownikom wypłatę zaległego wynagrodzenia za pracę z tytułu wysługi lat w łącznej kwocie 0,24 mln zł.

Jednocześnie w zakresie wypłaty pielęgniarkom i położnym zaległego wynagrodzenia za pracę za okres od 1 lipca 2022 r. do 30 kwietnia 2025 r. w wysokości 32,75 mln zł trwają ustalenia odnośnie zawarcia ugody.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kaliszu na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o zaktualizowane i urealnione dane

finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie gorszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 85. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kaliszu

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		2 538 680,00	-5 648 518,16
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	0
RAZEM		9	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8
RAZEM		16	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4	0
RAZEM		14	10
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		49	36

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

W zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ, Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu przedstawił, że nie przewiduje istotnych zmian w poszerzeniu działalności o dodatkowe zakresy świadczeń ani ograniczenia dotychczas prowadzonej. Szpital na dzień sporządzenia raportu planuje dokonanie zakupu nowoczesnego mikroskopu neurochirurgicznego do przeprowadzania skomplikowanych operacji neurochirurgicznych.

Sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostka wskazała m.in. poniższe kwestie, które mogą mieć wpływ na wzrost kosztów prowadzonej działalności:

- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego lekarzy specjalistów i rezydentów,
- podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia,
- wprowadzenie PPK.

Nie wskazano natomiast, o czym wspomniano powyżej, konsekwencji finansowych wynikających z nieprawidłowego naliczania wynagrodzeń pracownikom. W tym kontekście prognoza uwzględniona w raporcie o sytuacji ekonomicznofinansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu za 2024 rok pozostaje niepełna i nie spełnia wymogów pozwalających zakwalifikować ją jako rzetelnie odzwierciedlającą sytuację finansową Jednostki.





*12. Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego
w Koninie*

Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali III stopnia.

Przychody ogółem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie w stosunku do roku 2023 wzrosły o 16,30%, osiągając poziom 418 470 312,93 zł. Koszty ogółem odnotowały wzrost o 13,52% i wyniosły 417 936 013,78 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Szpitala w odniesieniu do poprzedniego roku uległ znacznej poprawie o 8 889 609,74 zł, tj. o 105,74%, zmieniając się z ujemnego na dodatni i wynosząc 482 248,15 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 57 997 122,48 zł, tj. o 17,02% i w 2024 r. wyniosła 398 844 962,26 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 387 464 733,16 zł, które wzrosły o 54 716 641,15 zł (tj. o 16,44%).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 414 899 607,81 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 52 338 087,61 zł (tj. o 14,44%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 86. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	17 320 704,35	4,78	18 433 791,79	4,44	1 113 087,44	6,43	106,43
2	Zużycie materiałów i energii	79 331 389,44	21,88	95 551 385,05	23,03	16 219 995,61	20,45	120,45
3	Usługi obce	119 469 530,80	32,95	138 958 159,98	33,49	19 488 629,18	16,31	116,31
4	Podatki i opłaty	934 506,92	0,26	1 106 622,72	0,27	172 115,80	18,42	118,42
5	Wynagrodzenia	118 820 159,49	32,77	131 392 674,89	31,67	12 572 515,40	10,58	110,58
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	25 550 017,54	7,05	28 330 051,17	6,83	2 780 033,63	10,88	110,88
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 135 211,66	0,31	1 126 922,21	0,27	-8 289,45	-0,73	99,27
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	362 561 520,20	100,00	414 899 607,81	100,00	52 338 087,61	14,44	114,44

Fundusz własny Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w 2024 r. wynosił 59 397 340,31 zł i zmniejszył się w stosunku do roku 2023 o 1 438 165,87 zł tj. o 2,36%. Na zmianę wartości kapitałów własnych wpływ miało zmniejszenie związane z postawieniem budynku pralni w stan likwidacji oraz sprzedażą działek o nr: 277/5 i 276/5 a także zwiększenie związane z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego. Fundusz założycielski w 2024 r. wynosił 229 742 648,25 zł i zmniejszył się w porównaniu do roku ubiegłego o 1 920 414,02 zł tj. o 0,83% w związku ze wskazanymi powyżej zmianami w obszarze środków trwałych. Szpital nie posiada funduszu zakładu.

Na koniec 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 74 615 705,37 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 17 563 025,44 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług w kwocie 33 797 539,61 zł, kredytów i pożyczek w kwocie 2 221 363,67 zł, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 7 639 692,58 zł, wynagrodzeń w kwocie 12 240 521,45 zł oraz inne zobowiązania w kwocie 281 247,85 zł a także fundusze specjalne w kwocie 872 314,77 zł. Wielkość zobowiązań Szpitala w analizowanym okresie zmniejszyła się o 704 129,27 zł, tj. o 0,93%. Jednostka posiadała na koniec 2024 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 32 083,56 zł, na które składają się przede wszystkim noty odsetkowe w kwocie 26 948,98 zł oraz kwestionowane wartości wynikające z faktur w wysokości 5 134,58 zł.

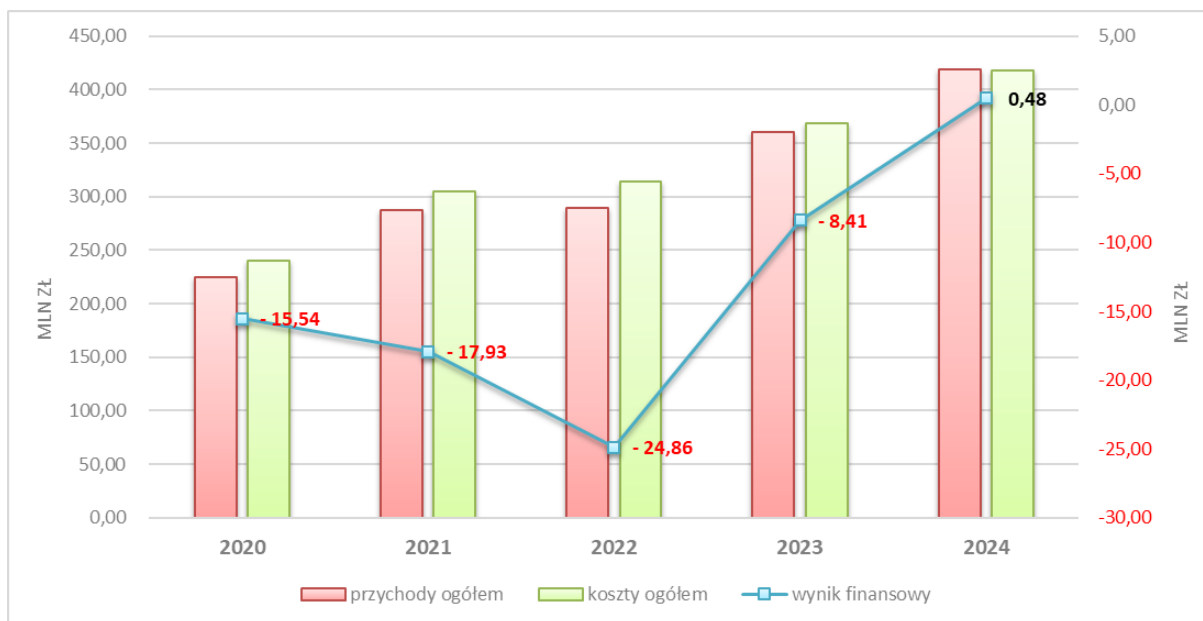
Zobowiązania Szpitala w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 32,32%. Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki wynosi natomiast 25,73%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Koninie w ostatnich 5 latach.

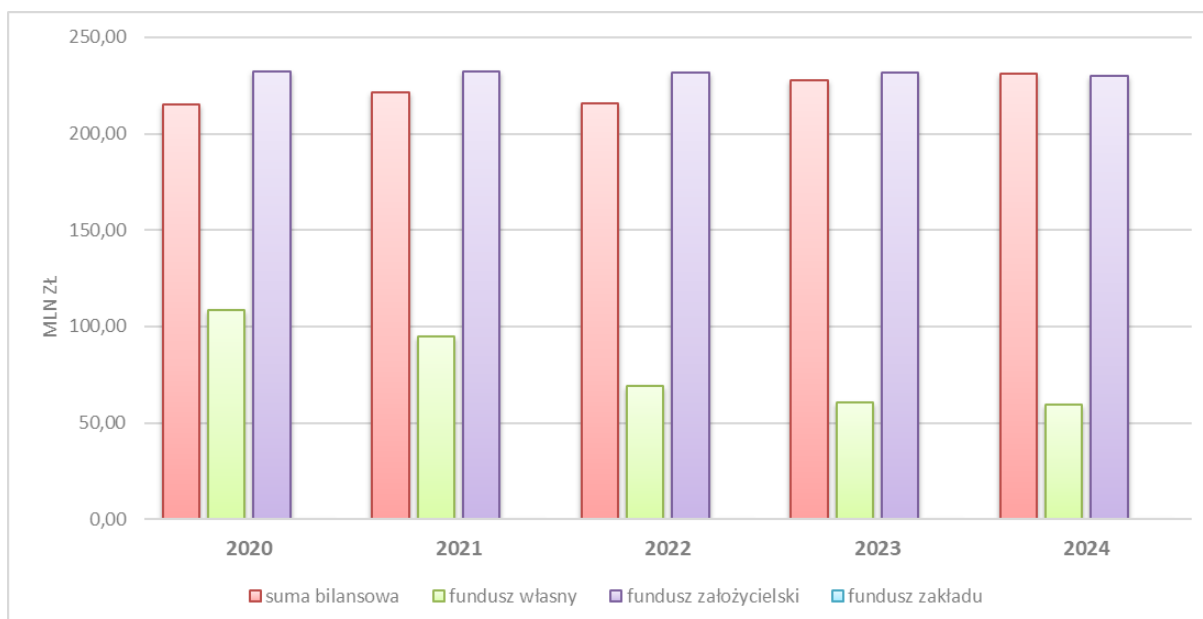
Tabela 87. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Koninie w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	224 309 423,94	286 912 500,44	289 456 955,25	359 819 001,26	418 470 312,93
2	Koszty ogółem	239 822 959,72	304 768 645,07	314 254 348,40	368 147 573,85	417 936 013,78
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	21 572,00	72 245,00	66 208,00	78 789,00	52 051,00
4	Wynik finansowy	-15 535 107,78	-17 928 389,63	-24 863 601,15	-8 407 361,59	482 248,15
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-108 325 972,53	-119 628 203,72	-137 556 593,35	-162 420 194,50	-170 827 556,09
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	44 053 929,28	53 362 123,04	68 776 603,68	75 319 834,64	74 615 705,37
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	14 984 964,78	511 262,86	0,00
8	Należności ogółem	19 169 035,22	23 716 831,08	20 110 357,40	27 268 032,40	31 413 435,10
9	Suma bilansowa	215 009 967,93	221 282 620,59	215 875 247,30	227 623 803,73	230 843 346,14
10	Fundusz własny	108 421 443,85	94 725 930,81	69 242 867,77	60 835 506,18	59 397 340,31
11	Fundusz założycielski	232 282 524,16	232 282 524,16	231 663 062,27	231 663 062,27	229 742 648,25
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykres 61. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w ostatnich 5 latach



Wykres 62. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w ostatnich 5 latach



Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Romana Ostrzyckiego w Koninie na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał w swojej strukturze 817 łóżka oraz 16 miejsc dziennego pobytu. W 2024 r. przyjęto 40 902 pacjentów i udzielono 42 931 porad. Średnie wykorzystanie łóżek wyniosło 68,5%.

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 1 208,61 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 990,61 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 9 105,91 zł.

W ramach umowy o pracę zatrudnionych było 35,69 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 16 771,39 zł oraz 525 75 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 10 448,83 zł. W oparciu o umowy cywilnoprawne zatrudnionych było 376 osób, w tym 214 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 30 199,92 zł i 108 pielęgniarek z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 6 103,47 zł.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok (przedstawionej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów, co stanowi 64,30% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Tabela 88. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Koninie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,11	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,55	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,21	<u>3</u>
RAZEM						9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,62	<u>4</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,50	<u>8</u>
RAZEM						12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	26	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	29	<u>7</u>
RAZEM						10

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43,12	<u>8</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,68	<u>6</u>
RAZEM						14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>45</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na rok 2025. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. 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.

Tabela 89. Wykaz umów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2023 - 30.06.2027
2	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie pediatrii	10.11.2019 - 31.12.2025
3	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – badania endoskopowe przewodu pokarmowego	01.04.2024 - 31.03.2029
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	21.03.2022 - 31.12.2025
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	15.11.2022 - 31.12.2025
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	23.02.2023 - 30.06.2028
7	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – geriatria	01.04.2023 - 30.06.2033
8	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy	20.04.2023 – 30.06.2025

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
9	WOW NFZ	Świadczenia odrębnie kontraktowane	01.07.2022 - 30.06.2027
10	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	01.07.2023 - 30.06.2028
11	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	22.08.2023 - 30.06.2028
12	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy	01.01.2024 - 30.06.2028
13	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	29.07.2024 - 30.06.2028
14	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne	01.03.2024 - 28.02.2029
15	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia dla uzależnionych od alkoholu udzielane w hostelu	01.07.2018 - 30.09.2025
16	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – leczenie uzależnień stacjonarne, leczenie alkoholowych zespołów abstynencyjnych, świadczenia rehabilitacyjne dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych	01.07.2018 – 30.09.2025
17	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu	01.10.2018 - 30.09.2025
18	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – leczenie uzależnień	01.06.2022 - 31.12.2025
19	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza	01.04.2018 – 31.12.2025
20	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – chirurgia naczyniowa	01.04.2018 – 31.08.2025
21	WOW NFZ	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	01.07.2023 - 30.06.2033
22	WOW NFZ	Program pilotażowy – Dobry posiłek w szpitalu	01.11.2023 - 31.12.2025
23	WOW NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – chirurgia naczyniowa	01.09.2025 – 31.08.2035

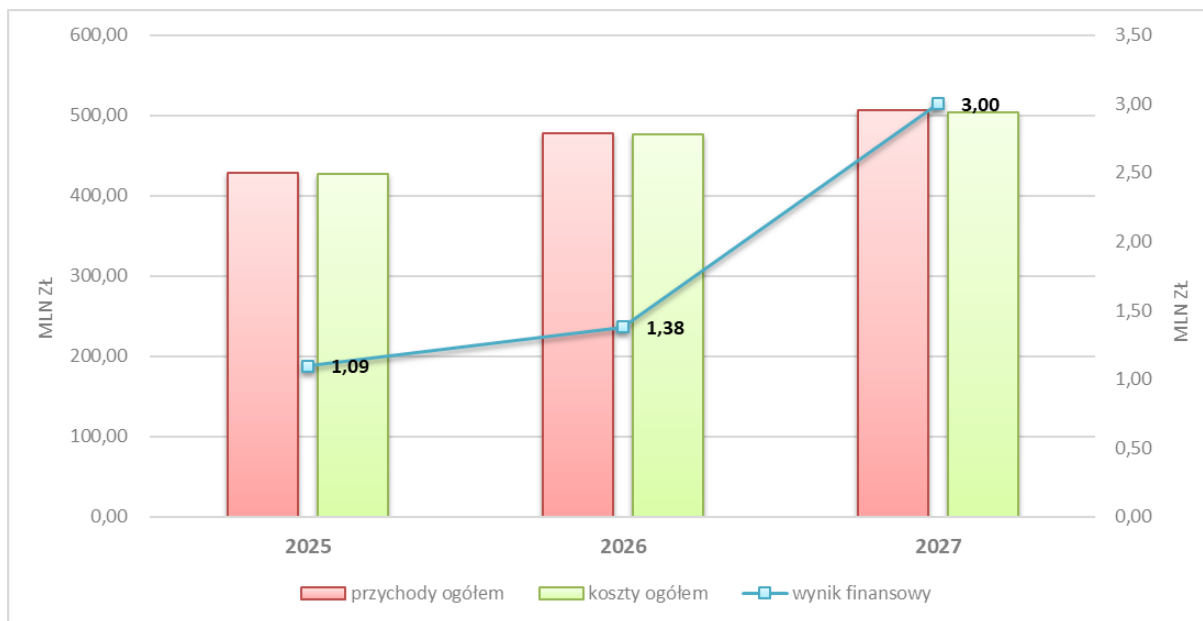
Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem podstawowego szpitalnego zabezpieczenia na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia 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.) Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie obowiązujących, zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto uwzględniono rozszerzenie działalności o trzy nowe poradnie specjalistyczne. W prognozach na lata 2026-2027 założono wzrost nakładów na ochronę zdrowia oraz wzrost PKB przekładający się na wysokość środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

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

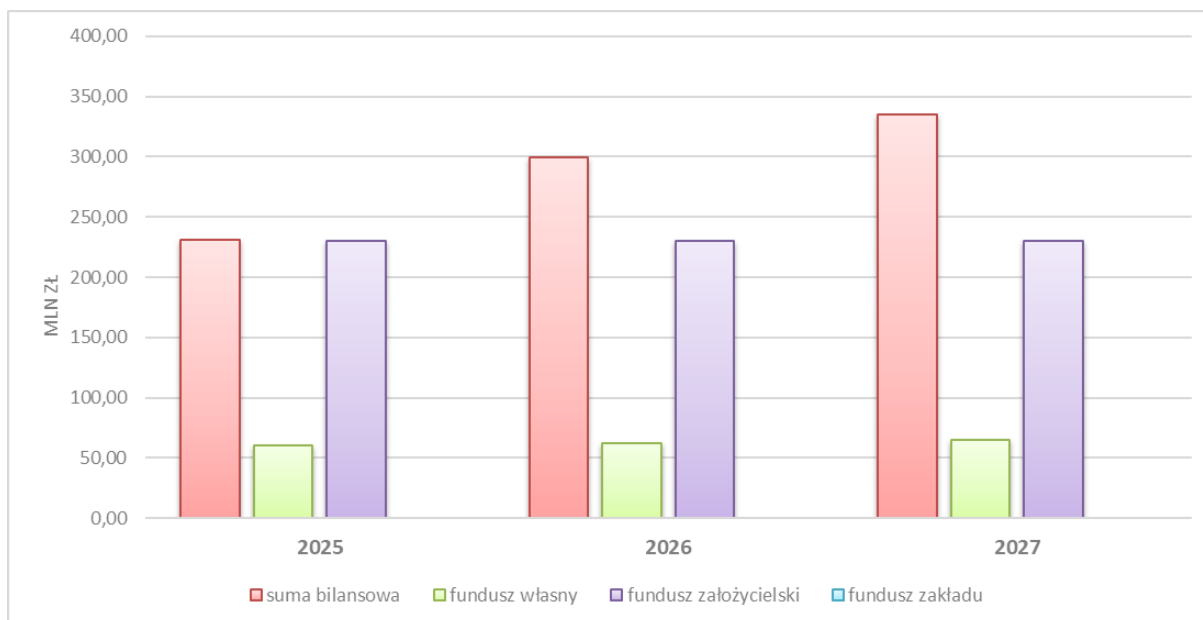
Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Koszty działalności operacyjnej w 2025 r. oszacowano na podstawie obecnie obowiązującego planu finansowego. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na 2025 r.

W latach 2026-2027 koszty działalności operacyjnej podniesiono corocznie o zaplanowany średnioroczny wskaźnik inflacji z wyłączeniem kosztów wynagrodzeń z pochodnymi, które 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.

Wykres 63. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie na lata 2025-2027



Wykres 64. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie na lata 2025-2027



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 (przy założeniu wzrost kosztów od dnia 1 lipca każdego roku).

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

Tabela 90. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie – prognoza na lata 2025-2027

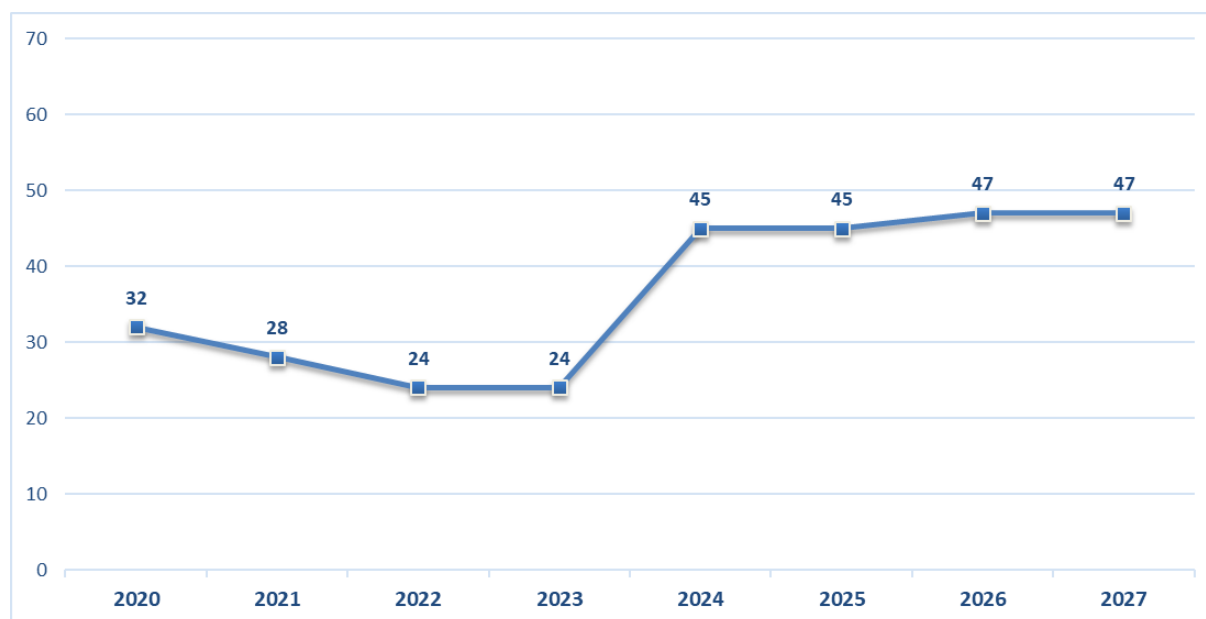
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,25	3	0,29	3	0,59	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,56	3	0,52	3	0,77	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,47	3	0,52	3	0,95	3
RAZEM			9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,73	4	0,78	4	0,80	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,61	8	0,66	8	0,68	8
RAZEM			12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7	28	7	27	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,97	8	34,6	10	31,37	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,68	6	1,68	6	1,62	6
RAZEM			14		16		16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			45		47		47

Tabela 91. Tabela punktów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0	0	3	3	3	3
RAZEM		0	0	0	0	9	9	9	9

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	0	0	0	4	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0	8	8	8	8
RAZEM		4	0	0	0	12	12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	8	8	8	8	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	8	6	6	6	6	6	6
RAZEM		18	18	14	14	14	14	16	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		32	28	24	24	45	45	47	47

Wykres 65. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wojewódzki Szpital Zespolony im. dr. Roman Ostrzyckiego w Koninie osiągnął 45 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 64,3% maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. 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 poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2024 roku, w szczególności utrzymanie płynności finansowej oraz dodatniego wyniku finansowego, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych może być obciążone ryzykiem błędu.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie gorszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności. Dodatkowo znaczny spadek aktywów obrotowych oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych wpłynął na pogorszenie wskaźników płynności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 92. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		1 094 700,00	-12 998 846,28
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	0
RAZEM		9	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	0
RAZEM		12	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	6	4
RAZEM		14	12
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		45	22

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ.

- Szpital przystąpił do konkursu ogłoszonego przez NFZ na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w Poradni Leczenia Bólu, Poradni Neonatologicznej oraz Poradni Okulistycznej. Wartość złożonych ofert na okres 01.11.2025-31.12.2025 r. wynosi 208 181,00 zł, co w skali roku pozwoli osiągnąć dodatkowe przychody w wysokości 1 249 086,00 zł.
- Istotna 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:

- 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.
- 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 SP ZOZ przeciwko NFZ o zapłatę.

- 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 opiewa na kwotę 12 894 195,19 zł, a przysługuje 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 odbyła się w dniu 17 czerwca 2025 r.
- 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.

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 – 2025 r. 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 decyzje 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 118 921 585 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.

- 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 2025 r. 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 WPF Państwa na lata 2025-2029, natomiast dla okresu lipiec – grudzień 2027 kwotę 9 525,42 zł (wzrost o 7,6% zgodnie z WPF Państwa na lata 2025-2029).

Skutki finansowe:

		Skutek narastający:
• <u>II półrocze 2025 r.:</u>	9 812 933,00 zł,	9 812 933,00 zł,
• <u>Rok 2026:</u>	16 249 162,00 zł,	26 062 095,00 zł,
• <u>Rok 2027:</u>	13 158 905,00 zł,	39 221 000,00 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 specjalistycznych dla pacjentów oraz biorąc pod uwagę wysokość najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:

Skutek narastający:

• <u>Rok 2025 (II półrocze):</u>	486 223,00 zł,	486 223,00 zł
• <u>Rok 2026:</u>	814 091,00 zł,	1 300 314,00 zł
• <u>Rok 2027:</u>	656 687,00 zł,	1 957 001,00 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 narastający

• <u>Rok 2025 (II półrocze):</u>	0,00 zł,	0,00 zł,
• <u>Rok 2026:</u>	70 804,00 zł,	70 804,00 zł,
• <u>Rok 2027:</u>	124 513,00 zł,	195 317,00 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 narastający

• <u>Rok 2025 (II półrocze):</u>	1 440 906,00 zł,	1 440 906,00 zł,
• <u>Rok 2026:</u>	2 382 926,00 zł,	3 823 832,00 zł,
• <u>Rok 2027:</u>	1 886 665,00 zł,	5 710 497,00 zł.



*13. Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana
Jonstona w Lesznie*

Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana Jonstona w Lesznie jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitala II stopnia.

Przychody ogółem Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie w stosunku do roku 2023 wzrosły o 15,70%, osiągając poziom 307 103 377,96 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały wolniejszy przyrost, tj. o 14,35% i wyniosły 310 286 673,44 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Szpitala w odniesieniu do poprzedniego roku uległ znacznej poprawie o 2 738 641,46 zł (tj. o 46,25%) i wyniósł (-) 3 183 295,48 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 39 367 258,65 zł, tj. o 15,76% i w 2024 r. wyniosła 289 169 663,68 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 262 690 128,68 zł, które wzrosły o 33 936 875,91 zł (tj. o 14,84%).

Koszty ogółem Szpitala w 2024 roku wzrosły o 38 943 580,07 zł (14,35%) w stosunku do roku 2023 i wyniosły 310 286 673,44 zł. Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 299 602 390,08 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 35 343 698,22 zł (tj. o 13,37%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 93. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	12 994 041,04	4,92	16 844 941,46	5,62	3 850 900,42	29,64	129,64
2	Zużycie materiałów i energii	52 538 286,06	19,88	55 748 312,48	18,61	3 210 026,42	6,11	106,11
3	Usługi obce	59 400 810,86	22,48	74 525 462,74	24,88	15 124 651,88	25,46	125,46
4	Podatki i opłaty	366 532,20	0,14	370 806,53	0,12	4 274,33	1,17	101,17
5	Wynagrodzenia	114 915 049,71	43,49	125 582 641,01	41,92	10 667 591,30	9,28	109,28
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	23 103 345,04	8,74	25 473 736,12	8,50	2 370 391,08	10,26	110,26
7	Pozostałe koszty rodzajowe	933 371,39	0,35	1 045 669,49	0,35	112 298,10	12,03	112,03
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 255,56	0,00	10 820,25	0,00	3 564,69	49,13	149,13
9	Razem	264 258 691,86	100,00	299 602 390,08	100,00	35 343 698,22	13,37	113,37

Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie jest podmiotem leczniczym z długotrwale występującym ujemnym funduszem własnym – w 2024 r. wynosił (-) 57 408 279,12 zł i jego ujemna wartość uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2023 o kwotę 3 183 295,48 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 12 318 377,63 zł. Szpital nie posiada funduszu zakładu.

Na koniec 2024 roku Szpital posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 74 180 231,86 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe: z tytułu kredytów i pożyczek (28 751 345,08 zł), a także zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu kredytów i pożyczek (8 281 308,59 zł), wobec dostawców towarów i usług (17 151 318,07 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (9 993 066,86 zł), z tytułu wynagrodzeń (8 026 730,42 zł), inne zobowiązania (1 975 756,97 zł) oraz fundusze specjalne (705,87 zł). Wielkość zobowiązań Szpitala w analizowanym okresie zmniejszyła się o 8 713 923,43 zł, tj. o 10,51%. Jednostka posiadała na koniec 2024 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 170 652,30 zł.

Zobowiązania Szpitala w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na wysokim poziomie i stanowią 56,19%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi natomiast 43,49%.

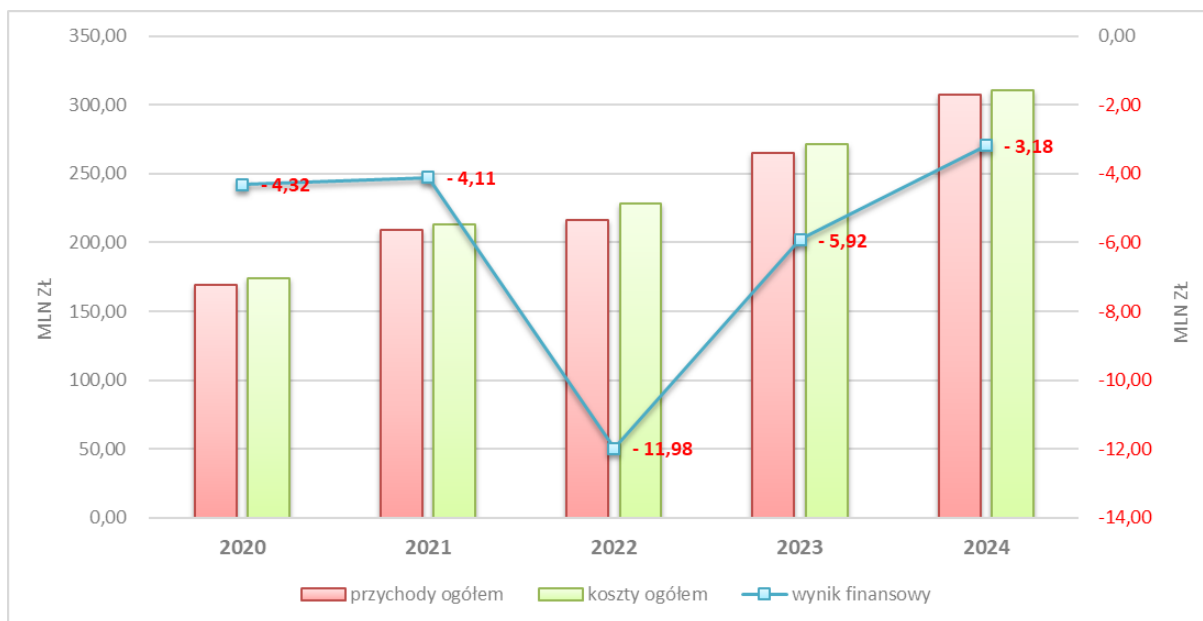
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie w ostatnich 5 latach.

Tabela 94. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie w ostatnich 5 latach (w zł)

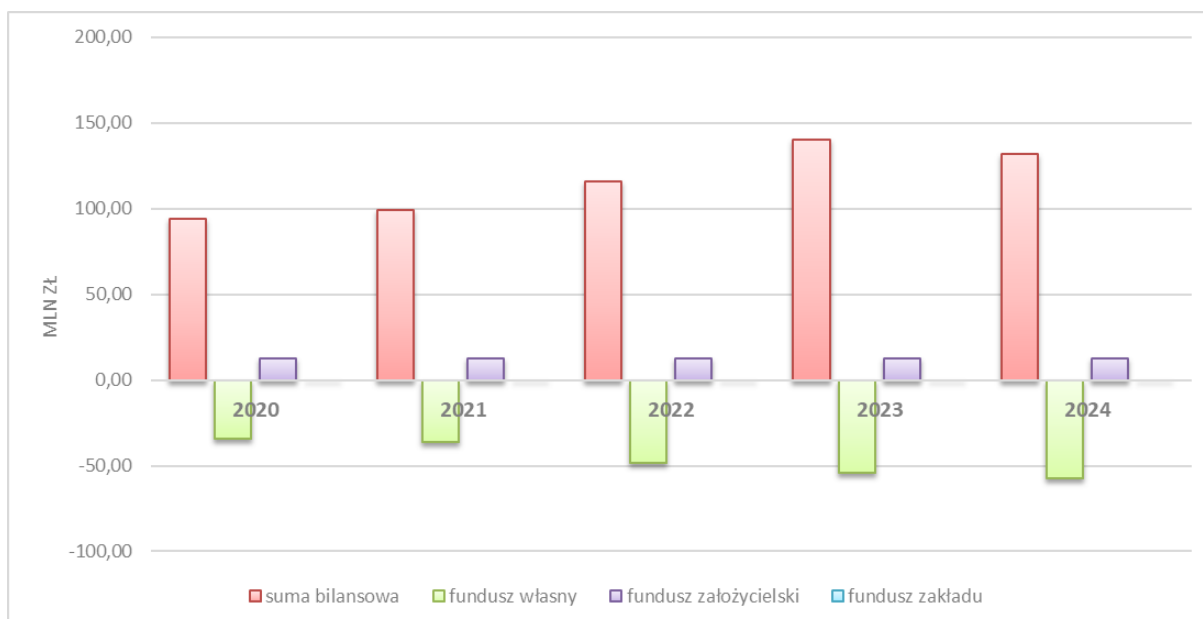
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	169 390 134,63	209 185 903,95	215 941 230,58	265 421 156,43	307 103 377,96
2	Koszty ogółem	173 706 646,79	213 291 667,52	227 919 207,07	271 343 093,37	310 286 673,44
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	-4 316 512,16	-4 105 763,57	-11 977 976,49	-5 921 936,94	-3 183 295,48
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 015 283,27	-44 537 684,27	-48 643 447,84	-60 621 424,33	-66 543 361,27
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	66 453 193,02	66 201 976,65	76 050 036,40	82 894 155,29	74 180 231,86
7	Zobowiązania wymagalne	7 543 855,35	8 517 236,19	12 508 150,77	973 638,90	170 652,30
8	Należności ogółem	14 897 198,37	15 109 003,58	14 449 496,95	19 026 931,46	19 458 770,33
9	Suma bilansowa	93 770 797,24	99 089 982,10	115 912 910,74	140 387 596,38	132 007 136,95
10	Fundusz własny	-34 013 417,80	-36 325 070,21	-48 303 046,70	-54 224 983,64	-57 408 279,12
11	Fundusz założycielski	12 318 377,63	12 318 377,63	12 318 377,63	12 318 377,63	12 318 377,63
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W 2024 r. Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie dysponował 410 łózkami, przyjęto w nim 48 603 pacjentów i udzielono 82 692 porad. Przeciętny czas pobytu pacjenta w Jednostce wahał się od 1,3 dnia w oddziałach niezabiegowych do 3,2 dnia w oddziałach zabiegowych, a średni czas oczekiwania na łóżko wynosił: 75 dni w oddziałach niezabiegowych oraz 90 dni w oddziałach zabiegowych. Średni poziom wykorzystania łóżek wynosił 59,8%.

Wykres 66. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie w ostatnich 5 latach



Wykres 67. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 968 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 826 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 9 816,73 zł. Na podstawie umów o pracę w Szpitalu zatrudnionych było 68 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 20 588,73 zł oraz 334 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 10 240,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Szpitalu zatrudnionych było również 416 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 218 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 21 200,94 zł i 55 pielęgniarki z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 9 079,22 zł.

Tabela 95. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,03	<u>0</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,32	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,34	<u>0</u>
RAZEM						3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,56	<u>0</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,46	<u>0</u>
RAZEM						0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	24	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	76,78	<u>3</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,77	<u>0</u>
RAZEM						3
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						16

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano jedynie 16 punktów, co stanowi 22,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów był plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

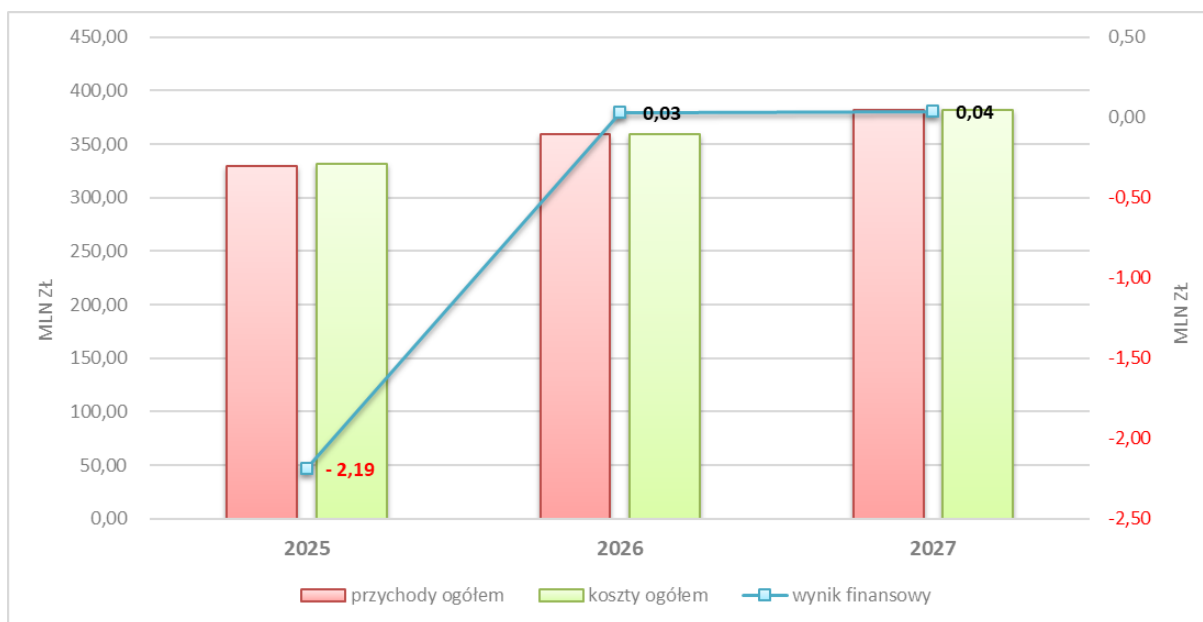
Tabela 96. Wykaz umów Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	10.11.2019 - 31.10.2025
2	WOW NFZ	Leczenie szpitalne - programy lekowe	15.11.2022 - 31.12.2025
3	WOW NFZ	Leczenie szpitalne - programy lekowe	23.02.2023 - 31.12.2025
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne - programy lekowe	01.07.2023 - 30.06.2028
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne, w tym ryczałt PSZ	01.01.2023 - 30.06.2027
6	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.10.2018 - 31.12.2025
7	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza	01.04.2018 - 31.12.2025
8	WOW NFZ	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	01.07.2022 - 30.06.2027
9	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne (profilaktyka raka piersi)	01.03.2024 - 28.02.2029
10	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne (badania przesiewowe raka jelita grubego)	10.11.2022 - 31.10.2027
11	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza	01.03.2023 - 28.02.2033
12	WOW NFZ	Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	Od 01.01.2016
13	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy	29.07.2024 - 30.06.2028
14	WOW NFZ	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	11.12.2023 – 30.06.2027
15	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	07.11.2023 – 30.09.2025
16	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne	01.03.2024 – 28.02.2029

Prognoza przychodów oszacowana jest na podstawie wartości dotychczasowych umów z NFZ z uwzględnieniem wskaźników nakładów na służbę zdrowia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Wykres 68. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie na lata 2025-2027



Wykres 69. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie na lata 2025-2027

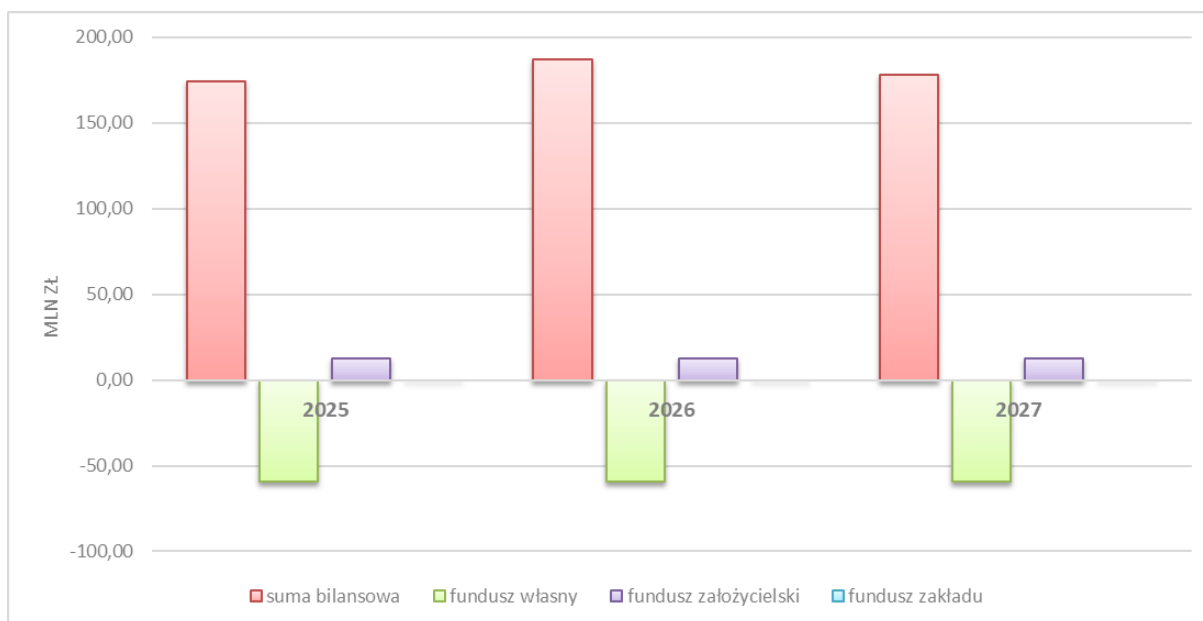


Tabela 97. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie – prognoza na lata 2025-2027

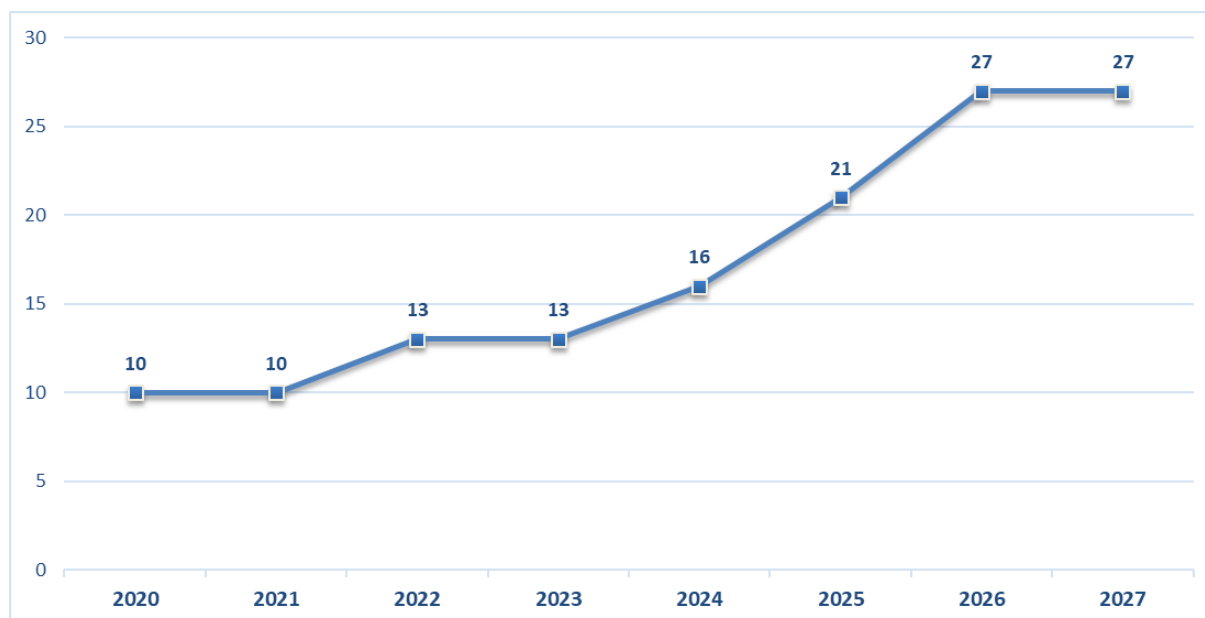
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,66	0	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,28	3	0,91	3	0,88	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,43	0	0,02	3	0,02	3
RAZEM			3		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,46	0	0,45	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0	0,39	0	0,38	0
RAZEM			0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	23	3	22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	23	7	23	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57,41	8	53,77	8	56,80	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,68	0	-1,69	0	-1,7	0
RAZEM			8		8		8
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			21		27		27

Tabela 98. Tabela punktów Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0	0	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0	0	0	0	3	3
RAZEM		0	0	0	0	3	3	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM		0	0	0	0	0	0	0	0

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0	3	3	3	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0	0	0	0	0
	RAZEM	0	0	3	3	3	8	8	8
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		10	10	13	13	16	21	27	27

Wykres 70. Suma punktów ogółem Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Szpital osiągnął 16 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 22,86% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowane jest utrzymanie tego poziomu punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, podtrzymanie bardzo słabej kondycji ekonomiczno-finansowej Jednostki.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2025-2027 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest jednak znaczną niepewnością.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny w Lesznie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie niższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie gorszej punktacji w obszarze wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej. Dodatkowo znaczny wzrost zobowiązań krótkoterminowych przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych wpłynął na poprawę wskaźników płynności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 99. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiego Szpitala Wielospecjalistycznego w Lesznie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		-2 187 195,00	-5 574 383,21
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	0
RAZEM		3	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0	0
RAZEM		0	4
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	0
	2) wskaźnik wypłacalności	0	0
RAZEM		8	0
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		21	14

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Regulacje płacowe.

- 1) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 10 180 000,00 zł
- Rok 2026: 20 360 000,00 zł
- Rok 2027: 20 360 000,00 zł

- 2) Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 90 1200,00 zł
- Rok 2026: 270 360,00 zł
- Rok 2027: 270 360,00 zł

- 3) Podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów.

- 4) Wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych od dnia 01.04.2021 r.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 53 000,00 zł
 - Rok 2026: 53 000,00 zł
 - Rok 2027: 53 000,00 zł
-



*14. Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny im. dr. Wiesława
Romanowskiego w Śremie*

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny im. dr. Wiesława Romanowskiego w Śremie został zakwalifikowany do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na poziomie szpitala II stopnia.

Przychody ogółem Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w stosunku do roku 2023 wzrosły o 17,42%, osiągając poziom 41 942 147,15 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały nieznacznie szybszy przyrost, tj. o 18,00% i wyniosły 39 434 511,60 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Ośrodka w odniesieniu do poprzedniego roku uległ polepszeniu o 206 122,37 zł (tj. 8,96%) i wyniósł 2 507 635,55 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 6 076 323,58 zł, tj. o 17,38% i w 2024 r. wyniosła 41 031 535,04 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 41 185 229,33 zł, które wzrosły o 6 295 449,91 zł (tj. o 18,04%).

Koszty ogółem Ośrodka w 2024 roku wzrosły o 6 015 142,24 zł (tj. o 18,00%) w stosunku do roku 2023 i wyniosły 39 434 511,60 zł. Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 39 434 354,01 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 6 014 994,02 zł (tj. o 18,00%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 100. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Specjalistycznego Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	1 357 393,87	4,06	1 360 255,44	3,45	2 861,57	0,21	100,21
2	Zużycie materiałów i energii	9 981 634,15	29,87	11 983 850,94	30,39	2 002 216,79	20,03	120,06
3	Usługi obce	3 314 656,21	9,38	2 656 700,45	6,74	-477 955,76	-15,25	84,75
4	Podatki i opłaty	27 181,60	0,08	28 657,70	0,07	1 476,10	5,43	105,43
5	Wynagrodzenia	15 679 710,97	46,92	19 453 366,67	49,33	3 773 655,70	24,07	124,07
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	3 152 105,28	9,43	3 844 572,51	9,75	692 467,23	21,97	121,97
7	Pozostałe koszty rodzajowe	86 677,91	0,26	106 950,30	0,27	20 272,39	23,39	123,39
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	33 419 359,99	100,00	39 434 354,01	100,00	6 014 994,02	18,00	118,00

Fundusz własny Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w 2024 r. wynosił 28 573 090,61 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 2 507 635,55 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 3 038 332,91 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 2 301 513,18 zł tj. o zysk wygenerowany w 2023 r. i wyniósł 23 027 122,15 zł.

Na koniec 2024 roku Ośrodek posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 4 488 594,85 zł, które stanowiły zobowiązania krótkoterminowe m.in.: wobec dostawców towarów i usług (1 057 899,07 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (2 283 389,78 zł), z tytułu wynagrodzeń (933 754,51 zł), inne zobowiązania (106 521,10 zł) oraz fundusze specjalne (107 030,39 zł). Wielkość zobowiązań Ośrodka w analizowanym okresie zwiększyła się o 1 241 561,43 zł, tj. o 38,24%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Ośrodka w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na dość niskim poziomie i stanowią 9,83% sumy pasywów. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi 62,58%.

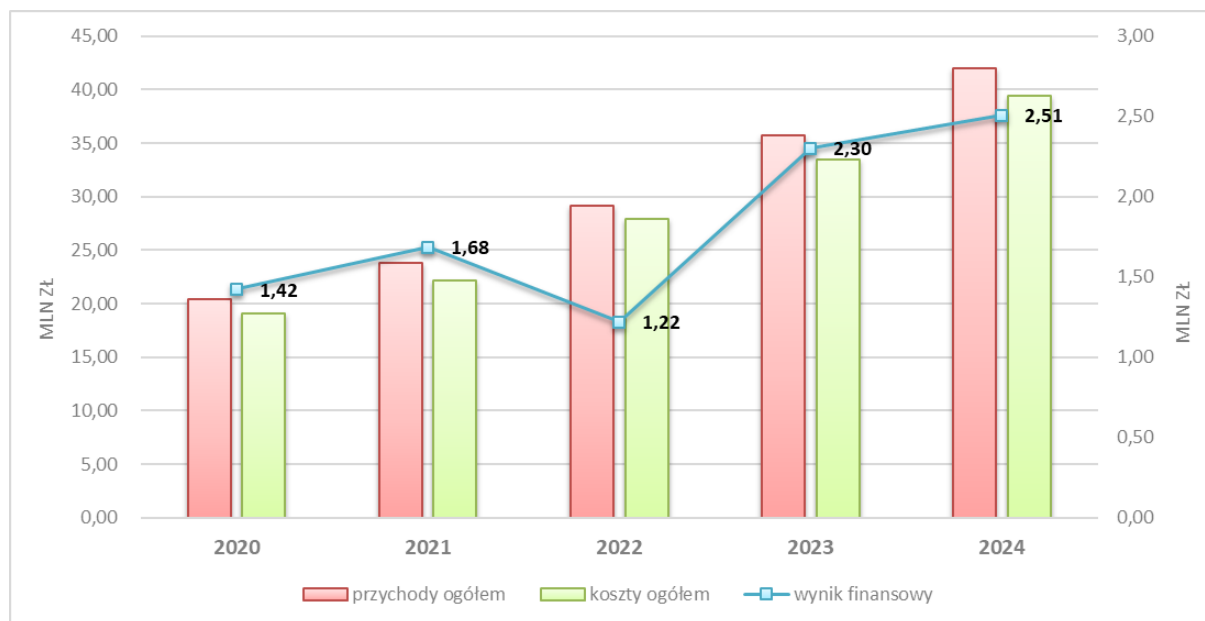
W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w ostatnich 5 latach.

Tabela 101. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w ostatnich 5 latach (w zł)

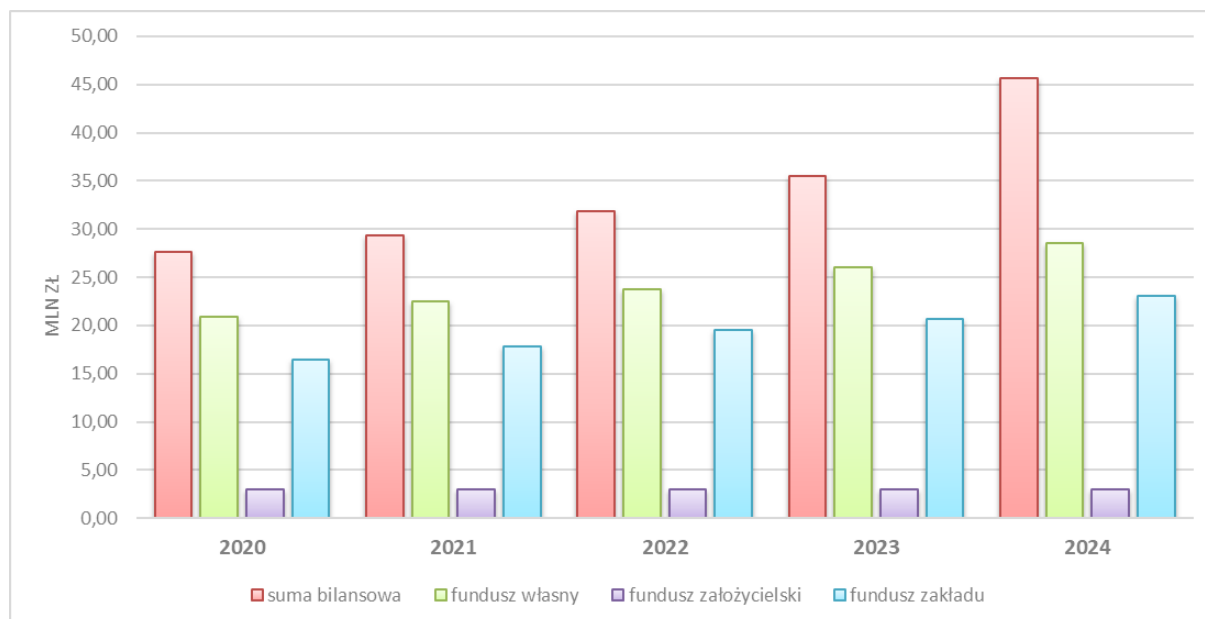
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	20 466 353,66	23 806 808,02	29 105 823,96	35 720 882,54	41 942 147,15
2	Koszty ogółem	19 043 021,23	22 122 188,49	27 887 388,85	33 419 369,36	39 434 511,60
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	1 423 332,43	1 684 619,53	1 218 435,11	2 301 513,18	2 507 635,55
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	1 883 135,30	1 925 669,73	3 078 600,08	3 247 033,42	4 488 594,85
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	2 051 206,82	2 327 633,74	4 058 913,82	3 973 870,18	4 294 908,56
9	Suma bilansowa	27 616 930,59	29 394 682,04	31 794 043,22	35 545 264,11	45 656 818,77
10	Fundusz własny	20 860 887,24	22 545 506,77	23 763 941,88	26 065 455,06	28 573 090,61
11	Fundusz założycielski	3 038 332,91	3 038 332,91	3 038 332,91	3 038 332,91	3 038 332,91
12	Fundusz zakładu	16 399 221,90	17 822 554,33	19 507 173,86	20 725 608,97	23 027 122,15

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponował 86 łózkami na oddziałach stacjonarnych oraz 28 miejscami na oddziale dziennym. W ubiegłym roku przyjęto łącznie 3 981 pacjentów i udzielono 5 093 porad. Średni czas pobytu w Ośrodku wynosił 4,6 dnia, a średni czas oczekiwania na miejsce 179 dni, przy czym na oddziałach zabiegowych – 240 dni, a na oddziałach niezabiegowych – 118 dni. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 53,3%.

Wykres 71. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w ostatnich 5 latach



Wykres 72. Suma bilansowa i fundusze Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie w ostatnich 5 latach



Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 116,63 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 94,20 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 13 497,58 zł. Na podstawie umów o pracę w Ośrodku zatrudnionych było 11,10 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 31 224,01 zł oraz 38,75 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 13 975,51 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Ośrodku zatrudnionych było również 28 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 17 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 4 168,35 zł i 2 pielęgniarki z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 3 667,22 zł.

Tabela 102. Analiza wskaźnikowa Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,91	<u>5</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	4,99	<u>4</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,18	<u>5</u>
RAZEM						14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	2,30	<u>12</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,98	<u>13</u>
RAZEM						25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	8	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	14,63	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,23	<u>10</u>
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>69</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 69 punktów, co stanowi 98,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

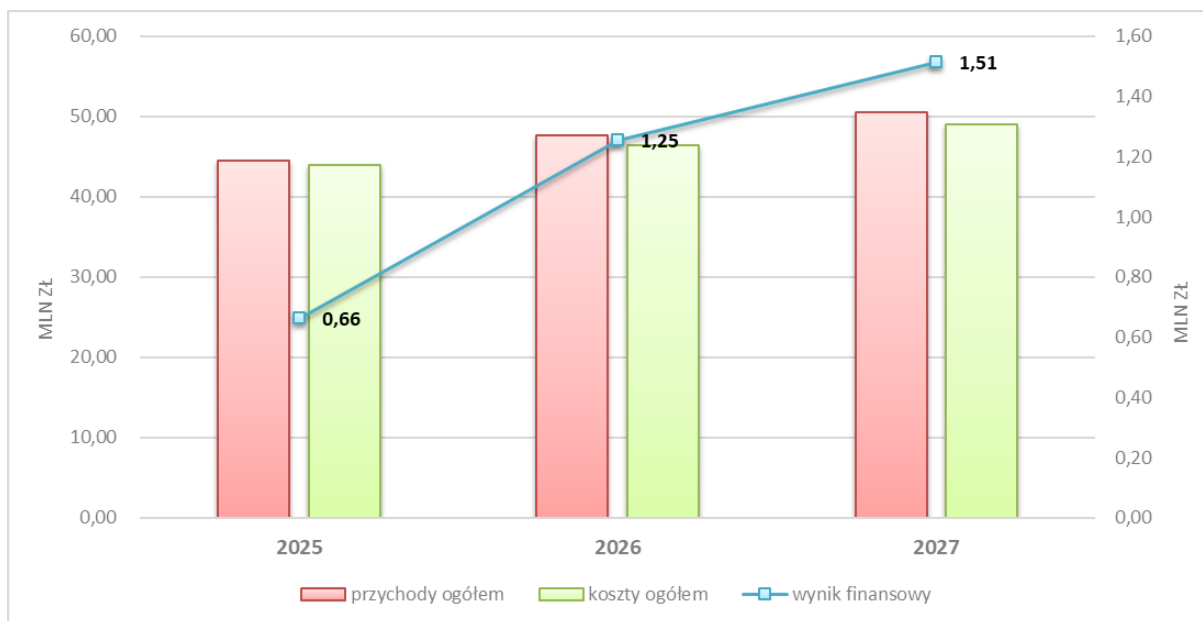
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów był plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została w oparciu o rzeczywiste dane z lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

Tabela 103. Wykaz umów Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – fizjoterapia ambulatoryjna oraz fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	01.04.2018 – 31.12.2025
2	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna oraz lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	01.11.2022 – 31.10.2027
3	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza – rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych, rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym oraz rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	01.05.2024 – 28.02.2033
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt	01.01.2023 – 31.12.2027
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy oraz leki w programie lekowym – leczenie pacjentów z chorobą śród mięśniową płuc	19.12.2022 – 31.12.2025
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy oraz leki w programie lekowym – leczenie chorych z toczniem rumieniowatym układowym (TRU, SLE)	15.04.2024 – 30.06.2028
7	WOW NFZ	Programy pilotażowe – profilaktyka 40 plus	07.04.2022 – 31.05.2025
8	WOW NFZ	Programy pilotażowe – świadczenia zdrowotne – dobry posiłek w szpitalu	05.12.2023 – 30.09.2025
9	WOW NFZ	Programy pilotażowe – KOWZS świadczenia w ramach pilotażu oraz realizator WZS	01.11.2024 – 31.12.2028
10	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy oraz leki w programie lekowym – leczenie pacjentek z ciężką postacią osteoporozy pomenopauzalnej	01.11.2024 – 30.10.2028

Wykres 73. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śrebie na lata 2025-2027



Wykres 74. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śrebie na lata 2025-2027

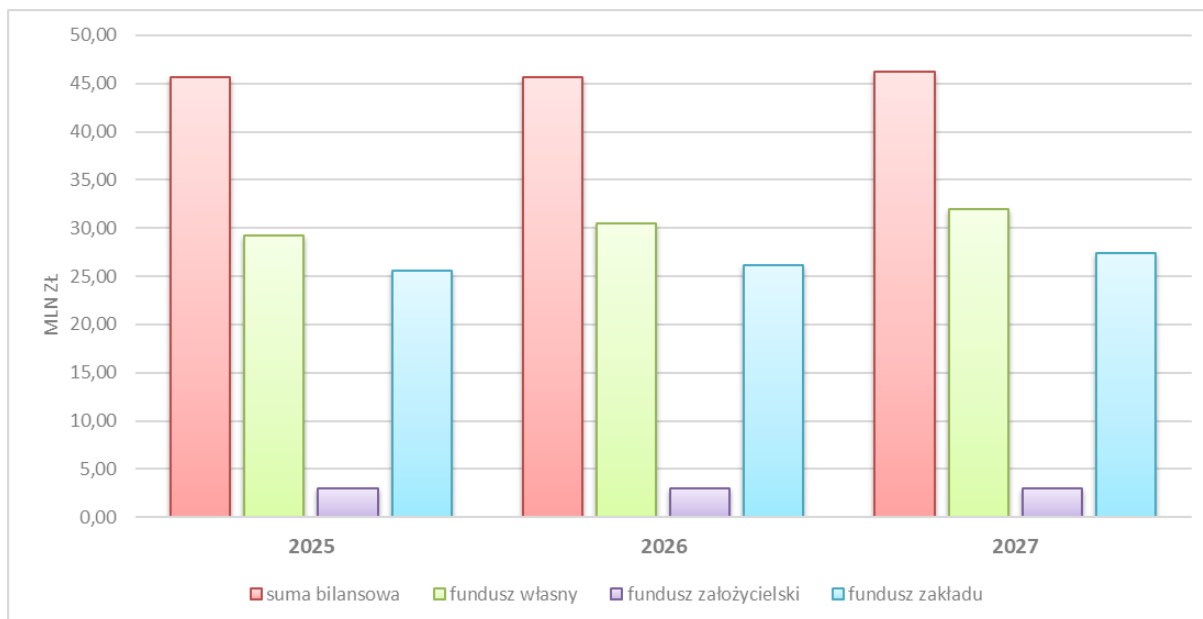


Tabela 104. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,47	3	2,60	4	2,96	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,81	3	1,94	3	2,29	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,45	3	2,75	4	3,29	4
RAZEM			9		11		11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,16	12	2,18	12	2,30	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,99	13	2,02	13	2,14	13
RAZEM			25		25		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	32	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	7	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,44	10	18,32	10	19,37	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,26	10	0,27	10	0,28	10
RAZEM			20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			64		66		66

Tabela 105. Tabela punktów Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie za lata 2020-2027

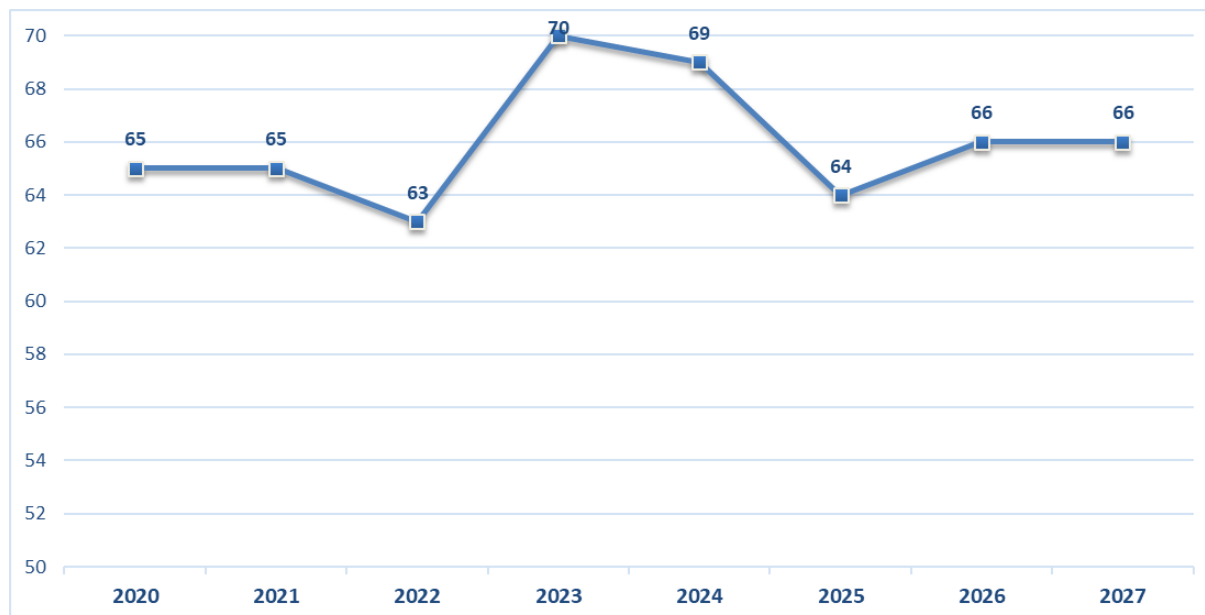
Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	5	3	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5	4	5	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	5	4	5	5	3	4	4
RAZEM		15	15	13	15	14	9	11	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	12	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	13	13	13	13	13
RAZEM		20	20	20	25	25	25	25	25

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10	10	10	10
	RAZEM	20	20	20	20	20	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		65	65	63	70	69	64	66	66

PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Ośrodek osiągnął 69 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 98,57% maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowany jest spadek liczby punktów (64 pkt. – 2025 r., 66 pkt. – 2026 r. oraz 2027 r.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Wykres 75. Suma punktów ogółem Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie za lata 2020-2027



AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona

analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 106. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w Śremie

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		663 240,00	2 298 451,15
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
RAZEM		9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	13
RAZEM		25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10
RAZEM		20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		64	70

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny w Śremie, sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazał następujące zagrożenia, mogące mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej jednostki:

- dalszy wzrost kosztów związanych z podwyżką minimalnego wynagrodzenia, co wpłynie na wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi całego zatrudnionego w Ośrodku personelu:
Rok 2025: 1 046 633,00 zł
Rok 2026: 1 499 000,00 zł
Rok 2027: 1 611 000,00 zł

- wzrost wynagrodzeń pociąga za sobą wzrost obciążeń pracodawcy narzutami na wynagrodzenia, które przewiduje się, iż w kolejnych latach wzrosną następująco:
Rok 2025: 1 555 500,00 zł
Rok 2026: 300 000,00 zł
Rok 2027: 280 000,00 zł
 - problemy kadrowe – rosnąca średnia wieku personelu, odchodzenie personelu do sektora prywatnego, trudności z pozyskaniem nowych specjalistów i pielęgniarek mogą przekładać się na dalsze funkcjonowanie Jednostki.
-



15. Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie jest podmiotem leczniczym zakwalifikowanym do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w grupie szpitali onkologicznych lub pulmonologicznych.

Przychody ogółem Wielkopolskiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w stosunku do roku 2023 wzrosły o 17,09%, osiągając poziom 565 645 156,34 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały nieco szybszy przyrost, tj. o 18,70% i wyniosły 539 240 895,02 zł. Wynik finansowy Centrum w odniesieniu do poprzedniego roku uległ obniżeniu o wartość 2 493 371,71 zł, nadal utrzymując się na wysokim, dodatnim poziomie tj. 25 950 326,32 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki, uwzględniając zmianę stanu produktów wzrosła o 66 350 439,47 zł, tj. o 15,01% i w 2024 r. wyniosła 508 359 056,76 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 509 972 032,60 zł, które wzrosły o 66 388 275,81 zł (tj. o 14,94%).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 538 643 210,15 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 84 601 845,92 zł (tj. o 18,63%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 107. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wielkopolskiego Centrum Onkologii w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	39 142 480,92	8,62	50 352 914,16	9,35	11 210 433,24	28,64	128,64
2	Zużycie materiałów i energii	163 439 400,06	36,00	196 026 267,30	36,39	32 586 867,24	19,94	119,94
3	Usługi obce	81 178 433,93	17,88	96 906 859,81	17,99	15 728 425,88	19,38	119,38
4	Podatki i opłaty	2 426 564,95	0,53	2 841 622,21	0,53	415 057,26	17,10	117,10
5	Wynagrodzenia	139 676 505,53	30,76	159 103 684,20	29,54	19 427 178,67	13,91	113,91
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 179 710,31	5,99	32 207 910,36	5,98	5 028 200,05	18,50	118,50
7	Pozostałe koszty rodzajowe	998 268,53	0,22	1 203 952,11	0,22	205 683,58	20,60	120,60
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	454 041 364,23	100,00	538 643 210,15	100,00	84 601 845,92	18,63	118,63

Fundusz własny Wielkopolskiego Centrum Onkologii na koniec 2024 r. wynosił 196 340 069,86 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 25 950 326,32 zł, tj. o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski na koniec 2024 r. pozostał niezmienny i wynosił 101 304 682,59 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. uległ natomiast zwiększeniu o 28 443 698,03 zł tj. o zysk wypracowany w 2023 r. i wyniósł 69 085 060,95 zł.

Na koniec 2024 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 52 627 032,59 zł, które stanowiły wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe wobec: dostawców towarów i usług

(47 474 389,97 zł), z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (800 837,22 zł), z tytułu wynagrodzeń (1 127 653,73 zł), inne zobowiązania (154 971,08 zł) oraz fundusze specjalne (3 069 180,59 zł). Ich wysokość w analizowanym okresie zwiększyła się o 5 453 041,93 zł, tj. o 11,56%. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Centrum w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 6,65%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki jest dość wysoki i wynosi 24,82%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Onkologii w ostatnich 5 latach.

Tabela 108. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Onkologii w ostatnich 5 latach (w zł)

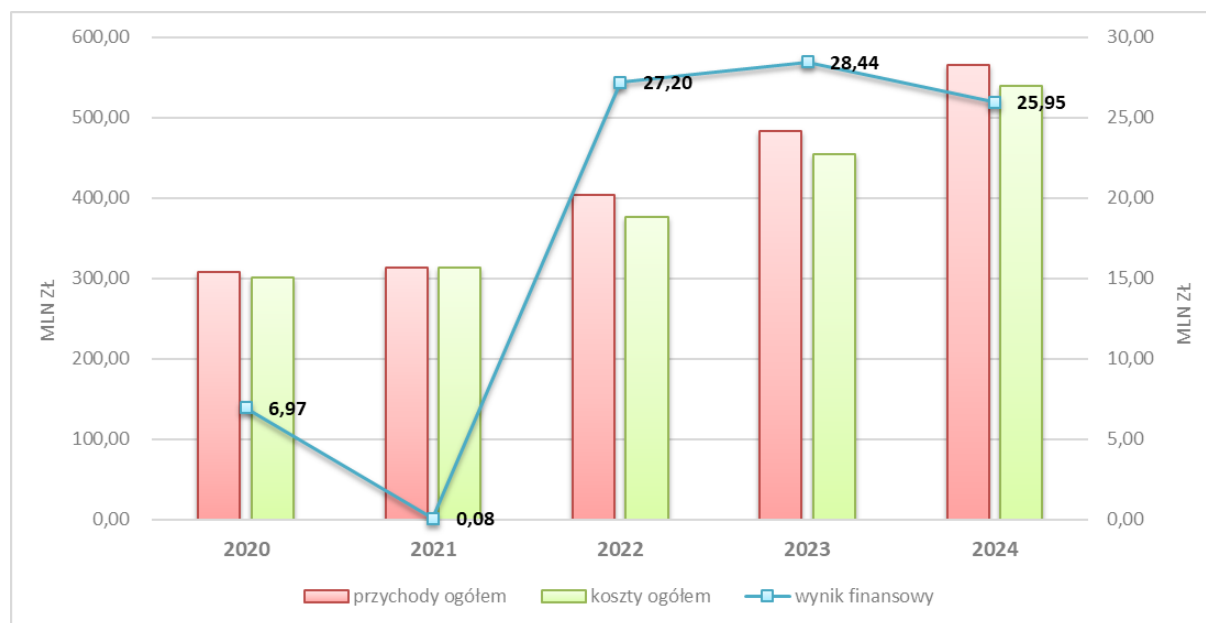
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	307 798 397,19	313 649 573,14	403 871 383,28	483 069 655,64	565 645 156,34
2	Koszty ogółem	300 571 623,95	313 282 732,92	376 370 151,39	454 302 271,61	539 240 895,02
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	255 748,00	286 217,00	302 741,00	323 686,00	453 935,00
4	Wynik finansowy	6 971 025,24	80 623,22	27 198 490,89	28 443 698,03	25 950 326,32
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	32 285 460,51	39 681 668,27	44 605 696,51	47 173 990,66	52 627 032,59
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	13 852 917,48	15 390 589,78	27 531 709,06	20 199 716,08	19 483 999,67
9	Suma bilansowa	342 923 261,83	381 230 034,11	476 968 292,39	643 254 249,95	791 010 237,60
10	Fundusz własny	106 007 431,40	106 088 054,62	141 946 045,51	170 389 743,54	196 340 069,86
11	Fundusz założycielski	92 645 182,59	92 645 182,59	101 304 682,59	101 304 682,59	101 304 682,59
12	Fundusz zakładu	6 391 223,57	13 362 248,81	13 442 872,03	40 641 362,92	69 085 060,95

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Poznaniu na dzień 31 grudnia 2024 r. dysponowało 277 łózkami. W minionym roku przyjęto 45 591 pacjentów i udzielono 172 995 porad. Średni czas pobytu pacjenta w Centrum wynosił 2,44 dnia w oddziałach zabiegowych, 8,96 dnia w oddziałach niezabiegowych oraz 2,83 dnia w oddziałach intensywnego nadzoru. Średni czas oczekiwania na łóżko wynosił 24,0 dnia w oddziałach zabiegowych i 14,3 dnia w oddziałach niezabiegowych. Poziom średniego wykorzystania łóżek wyniósł natomiast 56,4%.

Na koniec 2024 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 1 192,22 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 865,28 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 11 450,11 zł.

W ramach umowy o pracę w Centrum zatrudnionych było 80,58 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 22 230,12 zł oraz 314,69 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 12 210,92 zł. W oparciu o umowy cywilnoprawne zatrudnionych było 166 osoby, w tym 151 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 26 884,06 zł i 1 pielęgniarka z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 3 515,00 zł (co wynikało z niepełnego wymiaru czasu pracy).

Wykres 76. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Onkologii w ostatnich 5 latach



Wykres 77. Suma bilansowa i fundusze Wielkopolskiego Centrum Onkologii w ostatnich 5 latach

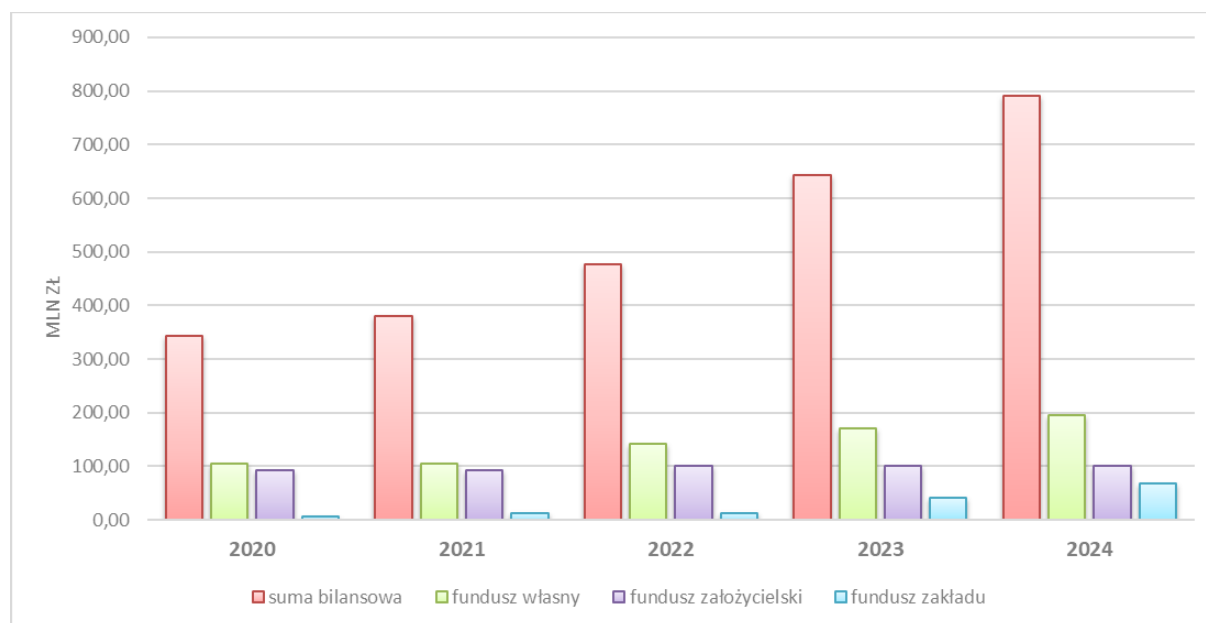


Tabela 109. Analiza wskaźnikowa Wielkopolskiego Centrum Onkologii za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,54	<u>5</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	4,46	<u>4</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,62	<u>4</u>
RAZEM						13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	1,83	<u>12</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,70	<u>13</u>
RAZEM						25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	12	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	31	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	9,49	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,38	<u>10</u>
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>68</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w powyższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 68 punktów, co stanowi 97,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów był plan finansowy na 2025 r. 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 Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz założenia makroekonomiczne, które przyjęto zgodne z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów (umowy z innymi ZOZ-ami na realizację świadczeń medycznych, umowy na realizację badań klinicznych).

SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilność ekonomiczno-finansową, osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

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

Tabela 110. Wykaz umów Wielkopolskiego Centrum Onkologii na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – w tym ryczałt	2023 - 2027
2	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – Program lekowy (leczenie pacjentów z rakiem urotelialnym)	01.02.2023 - 2025
3	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – Program lekowy (zapobieganie powikłaniom kostnym u dorosłych pacjentów z zaawansowanym procesem nowotworowym obejmującym kości)	01.07.2023 - 2028
4	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – Program lekowy (leczenie pacjentów z guzami litymi z fuzją genu receptorowej kinazy tyrozynowej dla neurotrofin)	01.01.2024 - 2028
5	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – Program lekowy (leczenie chorych na raka endometrium)	01.01.2024 - 2028
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – program lekowy (leczenie chorych na raka szyjki macicy)	01.01.2025 – 31.12.2025
7	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne – Program profilaktyki raka piersi	01.03.2024 – 2029
8	WOW NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne – Program profilaktyczny raka szyjki macicy	29.07.2024 – 2028

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
9	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Mammografia pilotaż CER	25.09.2024 – 2025
10	WOW NFZ	Programy pilotażowe – Dobry posiłek w szpitalu	17.10.2023 – 31.09.2025

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzeń Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

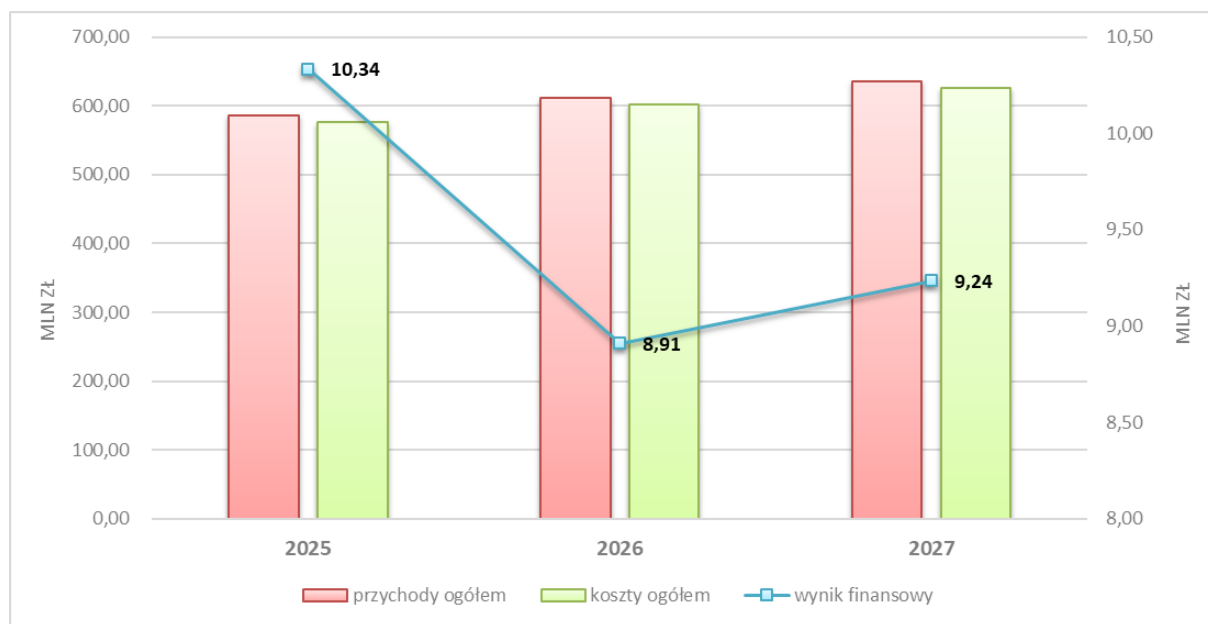
Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów.

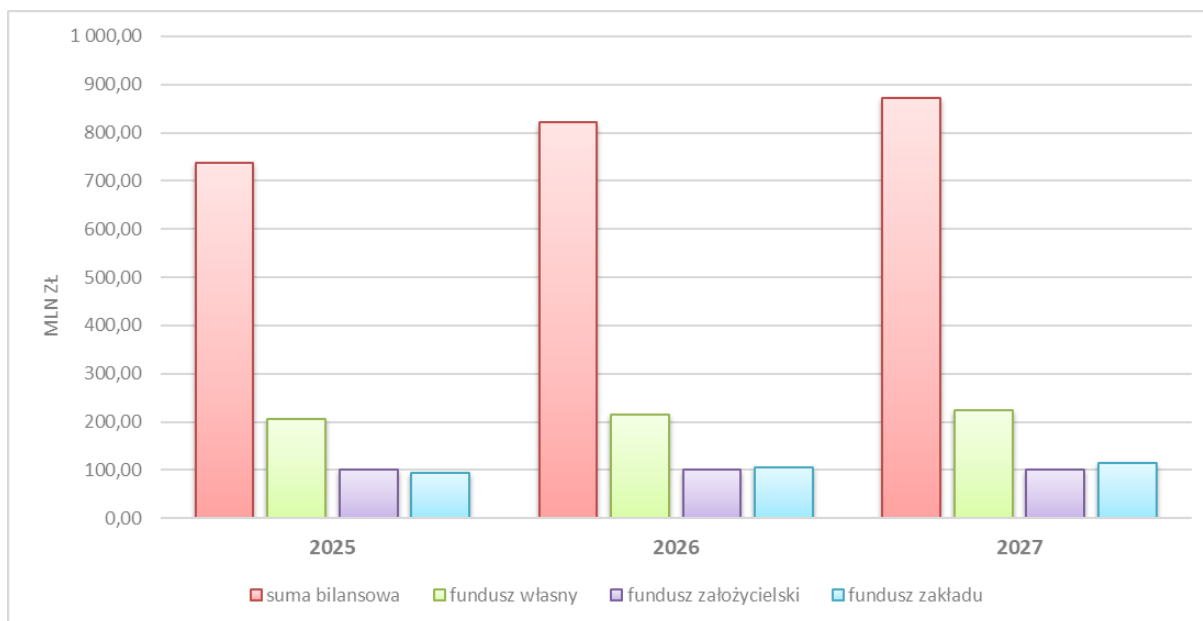
Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono w oparciu o obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, jak również zawarte umowy cywilnoprawne i zmiany ustawowe,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień sporządzenia raportu;
- w pozostałych kosztach założono wzrost adekwatny do wysokości wskaźnika PKB na dany prognozowany rok, tj. 106,30% w 2026 roku i 105,80% w 2027 roku.

Wykres 78. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Onkologii na lata 2025-2027

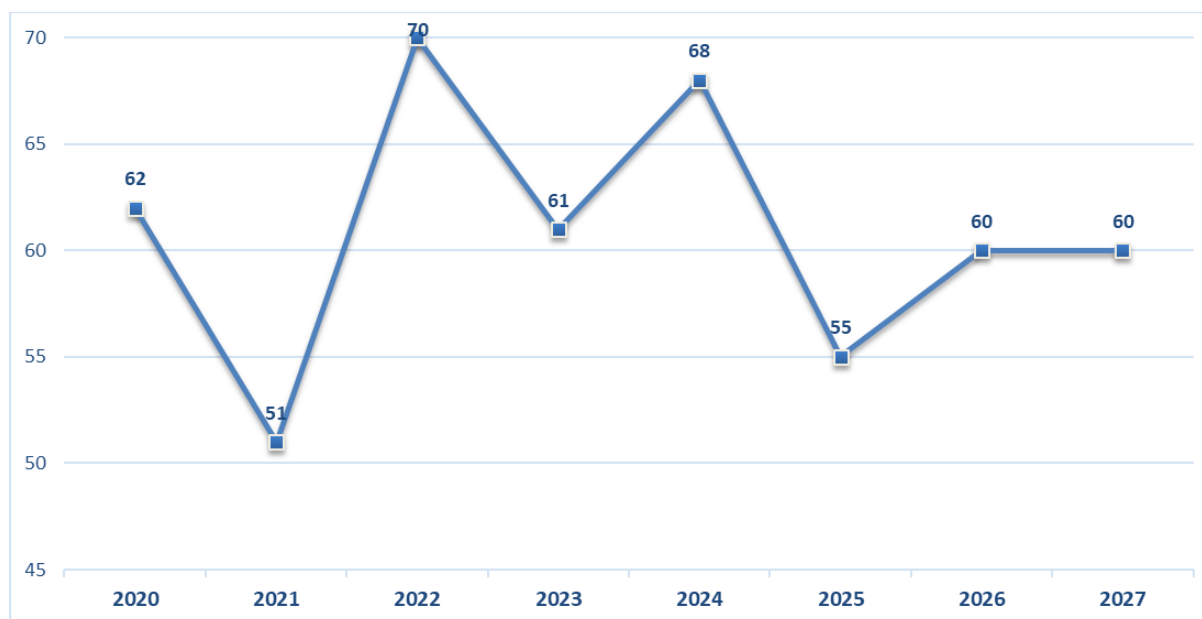


Wykres 79. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Centrum Onkologii na lata 2025-2027

Tabela 111. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Onkologii – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,75	<u>3</u>	1,45	<u>3</u>	1,44	<u>3</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,72	<u>3</u>	1,41	<u>3</u>	1,41	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,35	<u>3</u>	1,14	<u>3</u>	1,09	<u>3</u>
	RAZEM		9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,06	<u>8</u>	1,26	<u>8</u>	1,24	<u>8</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,90	<u>8</u>	1,09	<u>13</u>	1,07	<u>13</u>
	RAZEM		16		21		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	12	<u>3</u>	12	<u>3</u>	12	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	<u>7</u>	28	<u>7</u>	25	<u>7</u>
	RAZEM		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,79	<u>10</u>	9,57	<u>10</u>	9,48	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	0,39	<u>10</u>	0,37	<u>10</u>	0,37	<u>10</u>
	RAZEM		20		20		20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			<u>55</u>		<u>60</u>		<u>60</u>

Tabela 112. Tabela punktów Wielkopolskiego Centrum Onkologii za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	4	3	5	5	5	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	5	5	4	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	4	3	5	5	4	3	3	3
RAZEM		11	9	15	15	13	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	4	12	8	12	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13	8	13	8	13	8	13	13
RAZEM		21	12	25	16	25	16	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		20	20	20	20	20	20	20	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		62	51	70	61	68	55	60	60

Wykres 80. Suma punktów ogółem Wielkopolskiego Centrum Onkologii za lata 2020-2027


PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wielkopolskie Centrum Onkologii osiągnęło 68 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 97,14% maksymalnej liczby punktów. W pierwszym prognozowanym roku jednostka przewiduje chwilowe pogorszenie punktacji do poziomu 55 pkt., a w kolejnych dwóch latach punktacja winna wzrosnąć do poziomu 60 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach przewidywana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilna sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wielkopolskie Centrum Onkologii na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności. Dodatkowo znaczny wzrost zobowiązań krótkoterminowych wpłynął na zmniejszenie wskaźnika wypłacalności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 113. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wielkopolskiego Centrum Onkologii

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		10 335 000,00	30 549 570,44
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3	4
RAZEM		9	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	13
RAZEM		16	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	4
RAZEM		10	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	10	8
RAZEM		20	18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		55	60

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Wielkopolskie Centrum Onkologii nie przewiduje poszerzenia działalności o dodatkowe dziedziny medycyny ani ograniczenia zakresu świadczeń opieki zdrowotnej, tak więc nie będzie to miało istotnego wpływu na wysokość kontraktu. Pozyskiwane środki są wystarczające do zbilansowania jednostki na poziomie działalności podstawowej.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- a. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 2 850 000,00 zł
- Rok 2026: 2 850 000,00 zł
- Rok 2027: 2 850 000,00 zł.

- b. Podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 2 050 000,00 zł
- Rok 2026: 2 050 000,00 zł
- Rok 2027: 2 050 000,00 zł.

- c. Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 15 000,00 zł
- Rok 2026: 15 000,00 zł
- Rok 2027: 15 000,00 zł.

- d. Wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych od 1 kwietnia 2021 r.

Skutki finansowe:

- Rok 2025: 753 000,00 zł
- Rok 2026: 789 000,00 zł
- Rok 2027: 829 000,00 zł.



16. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu jest podmiotem leczniczym, który ze względu na rodzaj udzielanych świadczeń nie został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w stosunku do roku 2023 wzrosły o 14,86%, osiągając poziom 86 235 087,20 zł, natomiast koszty ogółem odnotowały wolniejszy wzrost, tj. o 7,14% i wyniosły 83 674 287,76 zł. Powyższa różnica spowodowała, iż wynik finansowy Stacji Pogotowia w odniesieniu do poprzedniego roku uległ znacznemu polepszeniu o 5 576 512,42 zł i wyniósł 2 560 799,44 zł.

W analizowanym okresie wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki wzrosła o 11 123 833,43 zł, tj. o 15,68% i w 2024 r. wyniosła 82 073 162,02 zł. W strukturze tych przychodów główną pozycję stanowiły środki otrzymane z NFZ w wysokości 74 265 322,63 zł, które wzrosły o 11 565 861,28 zł (tj. o 18,45 %).

Koszty działalności operacyjnej wynosiły w 2024 r. 81 333 132,96 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 5 551 898,07 zł (tj. o 7,33%).

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 114. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	4 553 298,60	6,01	4 012 722,80	4,93	-540 575,80	-11,87	88,13
2	Zużycie materiałów i energii	6 212 064,18	8,20	5 797 017,74	7,13	-415 046,44	-6,68	93,32
3	Usługi obce	8 801 019,49	11,61	10 812 827,65	13,29	2 011 808,16	22,86	122,86
4	Podatki i opłaty	628 929,31	0,83	713 167,09	0,88	84 237,78	13,39	113,39
5	Wynagrodzenia	44 544 849,08	58,78	49 025 895,05	60,28	4 481 045,97	10,06	110,06
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	9 164 197,82	12,09	10 130 471,49	12,46	966 273,67	10,54	110,54
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 876 860,41	2,48	841 031,14	1,03	-1 035 829,27	-55,19	44,81
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16,00	0,00	0,00	0,00	-16,00	-100,00	-
9	Razem	75 781 234,89	100,00	81 333 132,96	100,00	5 551 898,07	7,33	107,33

Fundusz własny Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w 2024 r. wynosił 6 768 416,02 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 2 560 799,44 zł, czyli o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 12 323 702,58 zł. Stacja Pogotowia nie posiada funduszu zakładu.

Na koniec 2024 roku Stacja Pogotowia posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 10 714 017,46 zł, które stanowiły zobowiązania długoterminowe w postaci: innych zobowiązań (37 151,96 zł) oraz krótkoterminowe w postaci: innych zobowiązań finansowych (11 169,99 zł),

zobowiązań wobec dostawców towarów i usług (1 751 418,34 zł), zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (4 491 139,79 zł), z tytułu wynagrodzeń (3 422 463,43 zł), innych zobowiązań (250 747,90 zł) oraz funduszy specjalnych (749 926,05 zł). Wielkość zobowiązań Stacji Pogotowia w analizowanym okresie zmniejszyła się o 2 448 351,17 zł, tj. o 18,60 %. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w porównaniu do sumy bilansowej stanowią 31,94%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 7,67 punktu procentowego i stanowił 20,18%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w ostatnich 5 latach.

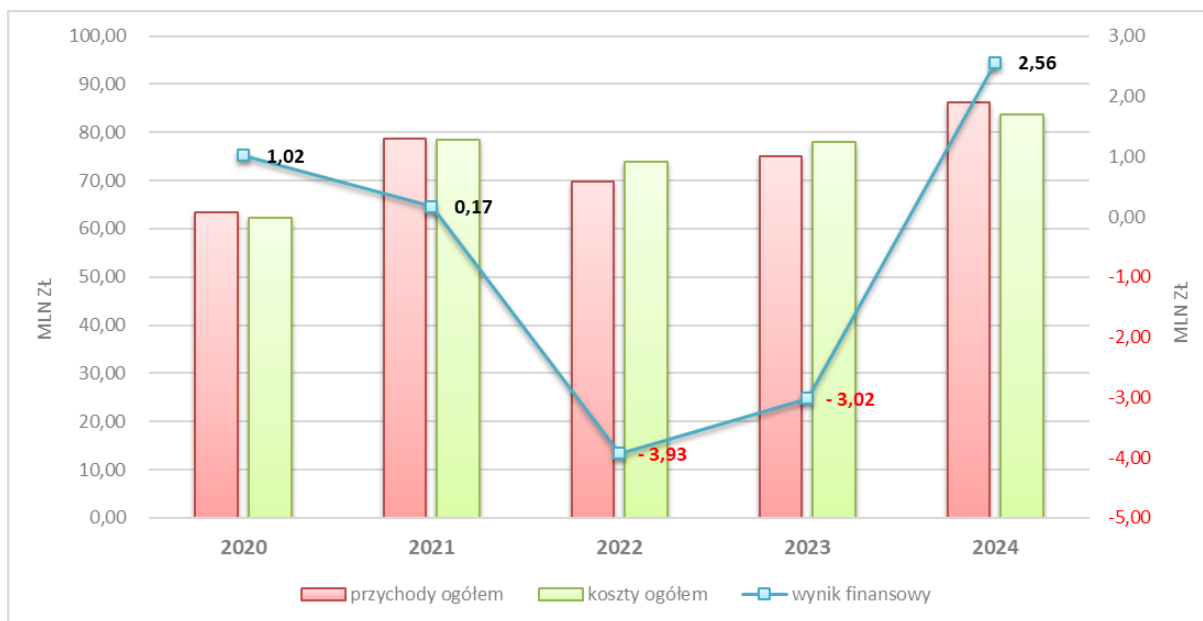
Tabela 115. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	63 365 353,63	78 719 861,01	69 878 393,72	75 081 495,79	86 235 087,20
2	Koszty ogółem	62 346 615,65	78 549 823,72	73 811 078,40	78 097 208,77	83 674 287,76
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wynik finansowy	1 018 737,98	170 037,29	-3 932 684,68	-3 015 712,98	2 560 799,44
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 294 717,61	-1 275 979,63	-1 105 942,34	-5 100 373,02	-8 116 086,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	12 789 620,05	6 414 568,64	10 297 022,14	13 162 368,63	10 714 017,46
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	561 034,97	0,00
8	Należności ogółem	5 597 639,25	2 118 456,96	2 422 734,85	2 422 844,85	8 804 642,47
9	Suma bilansowa	31 255 957,68	38 020 365,72	36 121 684,63	33 621 550,36	33 541 701,11
10	Fundusz własny	11 047 722,95	11 217 760,24	7 285 075,56	4 207 616,58	6 768 416,02
11	Fundusz założycielski	12 323 702,58	12 323 702,58	12 323 702,58	12 323 702,58	12 323 702,58
12	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

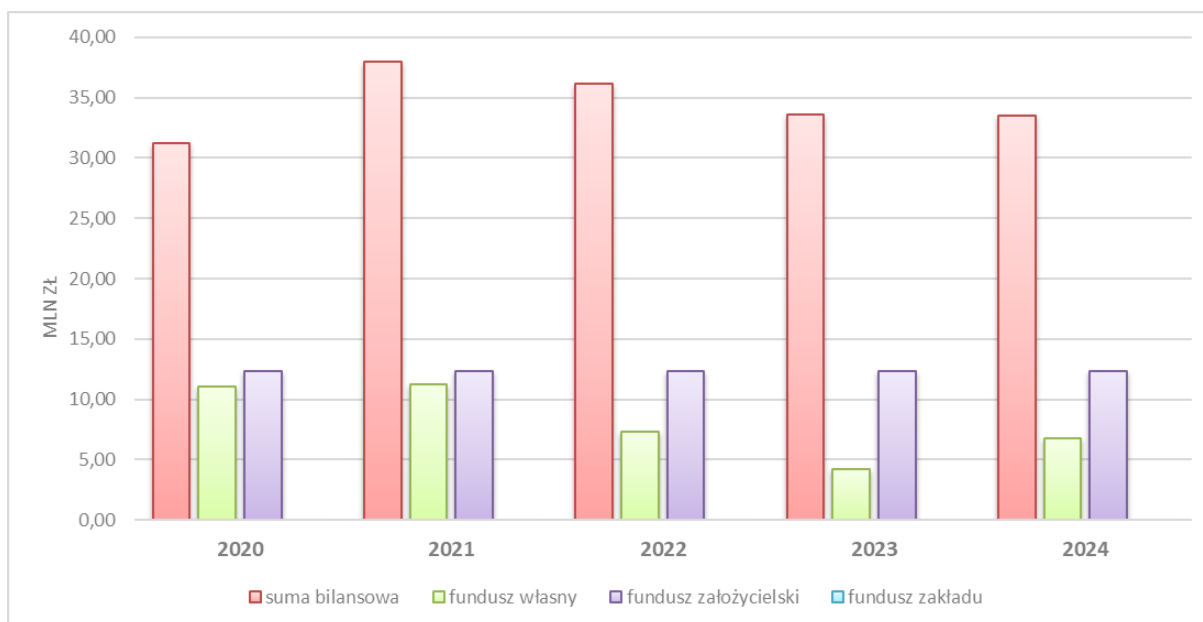
W roku 2024 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu zanotowała 55 558 wyjazdów do zachorowań ogółem, 16 510 wyjazdów do wypadków ogółem oraz 24 747 wyjazdów z transportem chorych. W 2024 r. odnotowano 5 935 wyjazdów karetek typu „S” oraz 66 133 wyjazdów karetek typu „P”.

Stacja Pogotowia zatrudniała w ramach umowy o pracę na dzień 31 grudnia 2024 r. 331,00 osób w przeliczeniu na pełne etaty. Wielkość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w ramach ww. umów wynosiła 10 275,39 zł ogółem.

Wykres 81. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w ostatnich 5 latach



Wykres 82. Suma bilansowa i fundusze Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu w ostatnich 5 latach



W Stacji Pogotowia było zatrudnionych 282,25 pracowników działalności podstawowej (w etatach), w tym 8,25 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 12 251,14 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Stacji Pogotowia zatrudnionych było 336 osób na umowy cywilnoprawne, w tym 13 lekarzy z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem 7 533,91 zł oraz 15 pielęgniarek z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem 6 215,56 zł. Z uwagi na charakter jednostki, w strukturze zatrudnienia dominuje grupa zawodowa ratowników medycznych. Analizowana jednostka na podstawie umowy o pracę zatrudniała na koniec 2024 roku 222,5 ratowników (w etatach) z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 11 567,06 zł oraz na podstawie umów cywilnoprawnych 193 ratowników z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem brutto 6 609,46 zł.

Tabela 116. Analiza wskaźnikowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,88	<u>4</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,04	<u>4</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,63	<u>5</u>
RAZEM						13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,98	<u>4</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,88	<u>8</u>
RAZEM						12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	8	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	50	<u>8</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,49	<u>4</u>
RAZEM						12
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>47</u>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w tabeli powyżej) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawiającej się stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

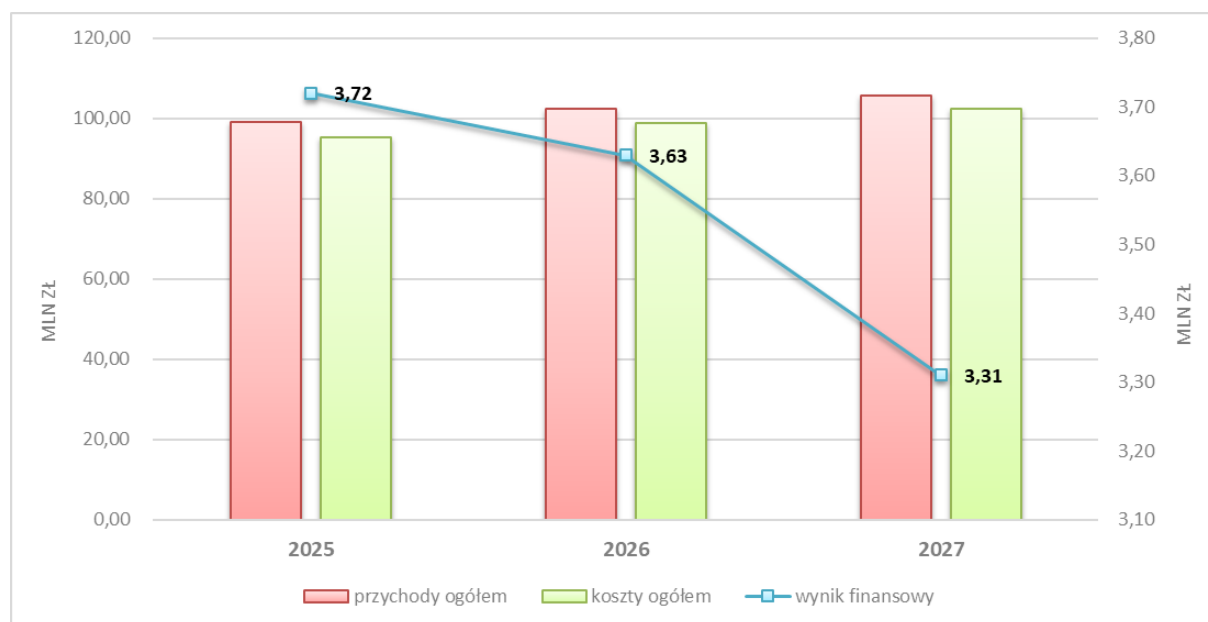
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów był plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Przyszłe wartości oszacowano także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

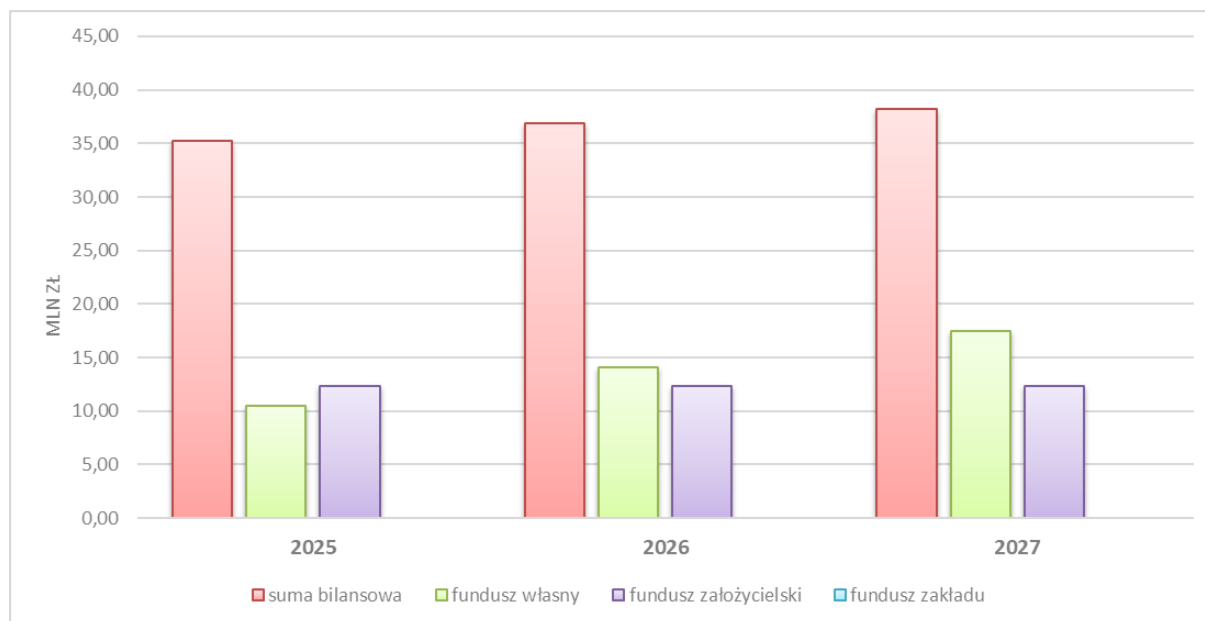
Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny.

Tabela 117. Wykaz umów Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia oceny

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna - transport sanitarny w POZ	01.01.2016 – czas nieokreślony
2	WOW NFZ	Ratownictwo medyczne	01.10.2021 – 31.12.2025

Wykres 83. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu na lata 2025-2027



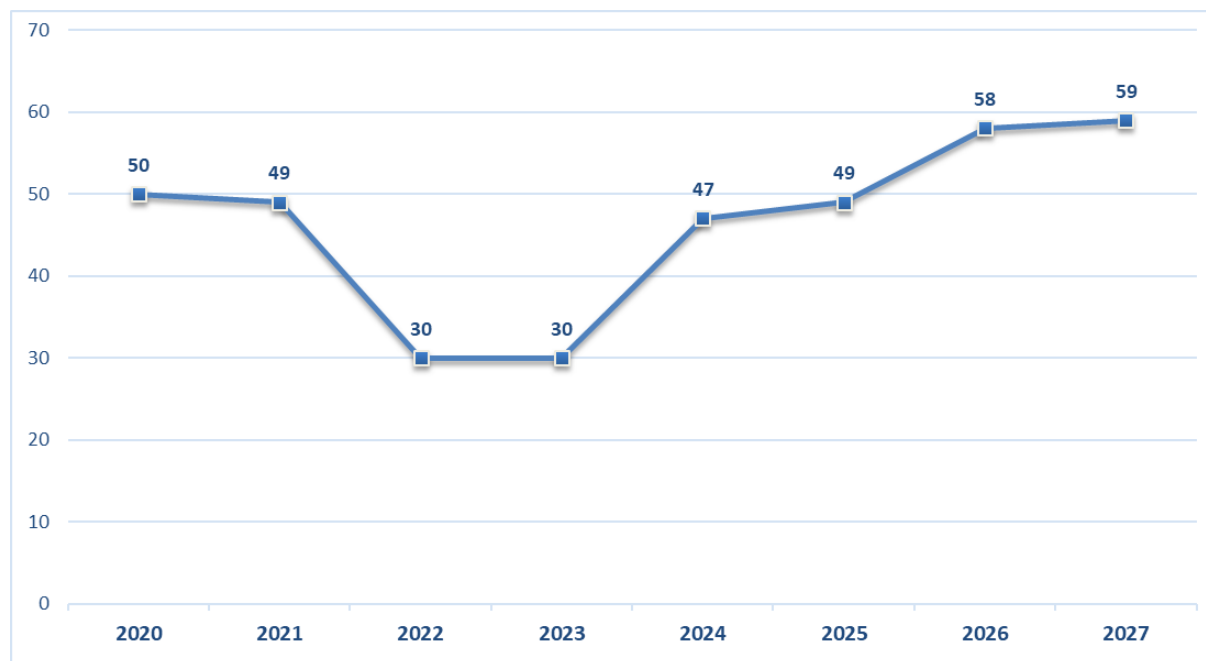
Wykres 84. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Centrum Onkologii na lata 2025-2027

Tabela 118. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu – prognoza na lata 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,69	4	3,49	4	3,09	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,72	4	3,37	4	2,94	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,82	5	10,06	5	8,81	5
	RAZEM		13		13		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4	1,14	8	1,25	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8	1,05	13	1,16	13
	RAZEM		12		21		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	34	3	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	6	7	6	7
	RAZEM		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,96	8	45,49	8	42,69	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,65	6	1,19	6	0,94	8
	RAZEM		14		14		16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			49		58		59

Tabela 119. Tabela punktów Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	3	3	0	0	4	4	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	3	0	0	4	4	4	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	4	3	0	0	5	5	5	5
RAZEM		10	9	0	0	13	13	13	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8	4	4	4	4	4	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	8	0	8	8	8	13	13
RAZEM		16	12	4	12	12	12	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
RAZEM		10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	10	8	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	6	8	6	0	4	6	6	8
RAZEM		14	18	16	8	12	14	14	16
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		50	49	30	30	47	49	58	59

Wykres 85. Suma punktów ogółem Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Stacja Pogotowia osiągnęła 47 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 67,14 % maksymalnej liczby punktów. W latach 2025-2027 prognozowane jest zwiększenie liczby punktów – w pierwszym roku prognozy do 49, a następnie do poziomu 59 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2024 roku.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności. Dodatkowo wzrost aktywów obrotowych wpłynął na zwiększenie wskaźników płynności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 120. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		3 719 936,00	6 628 206,96
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	4	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
RAZEM		13	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8	13
RAZEM		12	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	6	6
RAZEM		14	14
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		49	59

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

W sporządzonym przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej nie wskazano istotniejszych czynników, które mogłyby mieć wpływ na jej sytuację ekonomiczno-finansową.





17. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy z siedzibą w Poznaniu działa jako podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, niezakwalifikowany do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Przychody ogółem Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w stosunku do roku 2023 uległy zwiększeniu o 5,70%, osiągając poziom 15 421 925,22 zł. Koszty ogółem również odnotowały również wzrost, o podobnej dynamice, tj. o 4,57% i wyniosły 15 060 482,54 zł. Niewielka procentowa różnica pomiędzy przychodami a kosztami spowodowała, że wynik finansowy Centrum w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego uległ pogorszeniu o 33 669,61 zł, pozostając jednak na dodatnim poziomie i osiągając wartość 329 720,17 zł.

Wartość przychodów z działalności podstawowej Jednostki w analizowanym okresie wzrosła o 52 648,57 zł, tj. o 0,88% i w 2024 r. wyniosła 6 029 202,65 zł. Dynamika wzrostu kosztów działalności operacyjnej była natomiast wyższa i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 659 898,53 zł, tj. o 4,59%. Tym samym koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2024 r. 15 026 014,63 zł.

Należy zaznaczyć, że zadania Centrum są finansowane ze środków budżetu województwa zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 437) i nie są objęte finansowaniem z NFZ. Jednostka posiada dwa podstawowe źródła finansowania działalności. W 2024 roku była to dotacja (podmiotowa) z budżetu Województwa Wielkopolskiego na finansowanie udzielanych świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy w kwocie 9 260 000,00 zł (wykazywana w pozycji pozostałe przychody operacyjne) oraz środki pochodzące ze sprzedaży usług medycznych (tj. badań wstępnych, okresowych kontrolnych i profilaktycznej opieki zdrowotnej) w kwocie 5 447 310,94 zł (wykazywane w pozycji przychody netto ze sprzedaży produktów). Pozostałe przychody stanowiły: dotacja celowa na działania kontrolne badań lekarskich i wydawania orzeczeń lekarzy badających kierujących pojazdami, środki z MZ na dofinansowanie rezydentur, środki na finansowanie dodatków dla kierowników nadzorujących szkolenia specjalizacyjne lekarzy w ramach medycyny pracy, pozostałe inne przychody operacyjne.

Szczegółową strukturę i dynamikę kosztów rodzajowych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 121. Struktura i dynamika kosztów działalności podstawowej Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w latach 2023-2024 (w zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
1	Amortyzacja	638 989,99	4,45	391 862,20	2,61	-247 127,79	-38,67	61,33
2	Zużycie materiałów i energii	465 176,90	3,24	440 166,82	2,93	-25 010,08	-5,38	94,62
3	Usługi obce	4 645 761,96	32,34	4 679 955,88	31,14	34 193,92	0,74	100,74
4	Podatki i opłaty	277 752,39	1,93	281 795,84	1,88	4 043,45	1,46	101,46
5	Wynagrodzenia	6 881 953,01	47,90	7 587 403,36	50,49	705 450,35	10,25	110,25
6	Ubezp. społeczne i inne świadczenia	1 406 838,47	9,79	1 580 863,07	10,52	174 024,60	12,37	112,37
7	Pozostałe koszty rodzajowe	49 643,38	0,35	63 967,46	0,43	14 324,08	28,85	128,85

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	2023	Struktura (%)	2024	Struktura (%)	Zmiana (zł)	Zmiana (%)	Dynamika (%)
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Razem	14 366 116,10	100,00	15 026 014,63	100,00	659 898,53	4,59	104,59

Fundusz własny Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w 2024 r. wynosił 4 555 125,85 zł i został zwiększony w stosunku do roku 2023 o 361 442,78 zł, tj. o wynik finansowy analizowanego roku obrotowego. Fundusz założycielski w 2024 r. pozostał niezmienny w porównaniu do roku ubiegłego i wynosił 2 367 753,70 zł. Fundusz zakładu w 2024 r. również uległ zwiększeniu o 187 862,11 zł tj. o osiągnięty w 2023 roku zysk netto. Udział funduszu własnego w pasywach Jednostki zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 1,48 punktu procentowego i stanowił 66,95%.

Na koniec 2024 roku Centrum posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 384 414,44 zł, które stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług (289 798,57 zł), podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń (28 547,00 zł) oraz inne zobowiązania (6 304,43 zł), a także fundusze specjalne (59 764,44 zł). Wielkość zobowiązań Centrum w analizowanym okresie zwiększyła się o 34 075,37 zł, tj. o 9,73%. Jednostka, podobnie jak w poprzednich latach obrotowych, na koniec 2024 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania w porównaniu do sumy bilansowej utrzymują się na niskim poziomie i stanowią 5,65%. Udział funduszu własnego w pasywach jednostki wynosi 66,95%.

W poniższej tabeli i wykresach przedstawiono zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w ostatnich 5 latach.

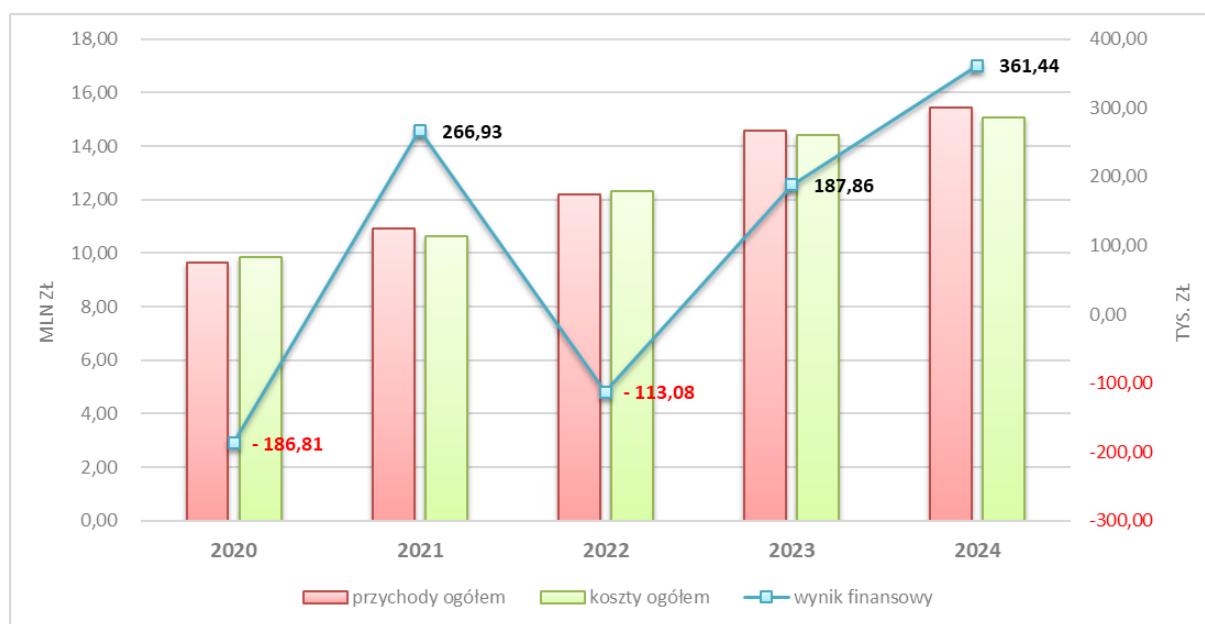
Tabela 122. Zestawienie podstawowych danych finansowych Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w ostatnich 5 latach (w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
1	Przychody ogółem	9 661 866,97	10 906 368,83	12 195 159,80	14 589 940,82	15 421 925,22
2	Koszty ogółem	9 848 677,91	10 639 435,26	12 308 239,50	14 402 078,71	15 060 482,54
3	Podatek dochodowy oraz pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,10
4	Wynik finansowy	-186 810,94	266 933,57	-113 079,70	187 862,11	361 442,78
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania ogółem, w tym:	239 061,97	303 118,76	293 491,65	350 339,07	384 414,44
7	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Należności ogółem	177 674,60	271 486,05	274 088,73	346 284,96	329 720,17
9	Suma bilansowa	5 966 650,46	6 935 576,51	6 448 822,69	6 405 688,42	6 803 881,66
10	Fundusz własny	3 851 967,09	4 118 900,66	4 005 820,96	4 193 683,07	4 555 125,85

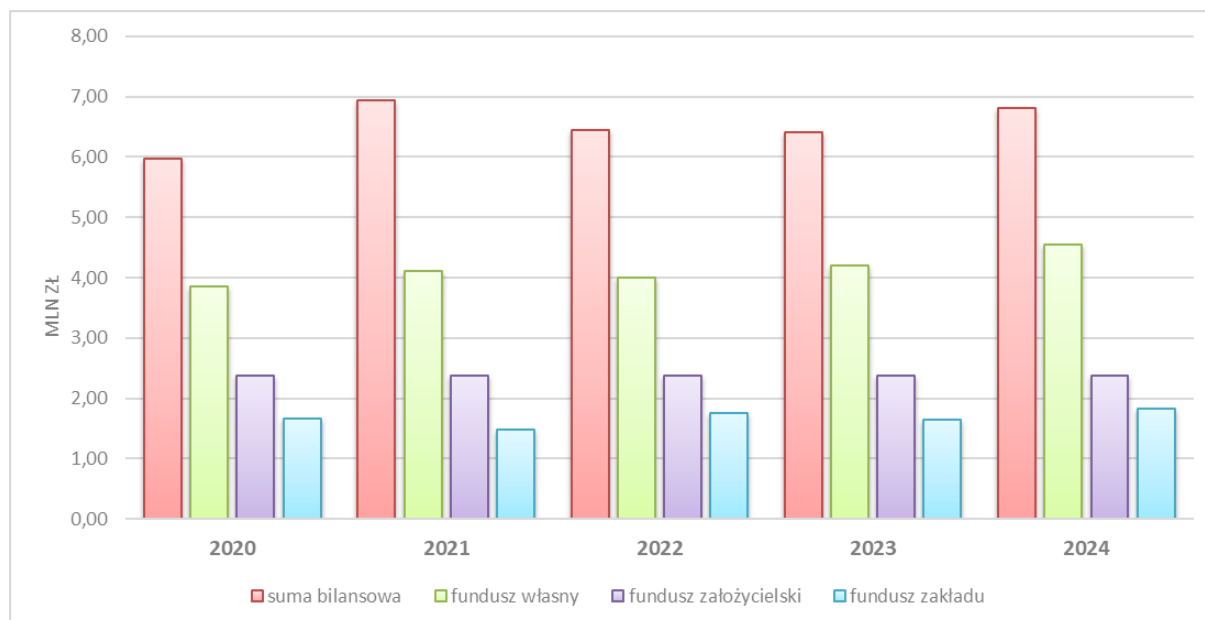
Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
11	Fundusz założycielski	2 367 753,70	2 367 753,70	2 367 753,70	2 367 753,70	2 367 753,70
12	Fundusz zakładu	1 671 024,33	1 484 213,39	1 751 146,96	1 638 067,26	1 825 929,37

Wykres 86. Wysokość przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w ostatnich 5 latach



Wykres 87. Suma bilansowa i fundusze Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w ostatnich 5 latach



Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w 2024 r. udzieliło 60 528 porad lekarskich, w tym: 3 104 konsultacji dla dorosłych. Przebadano łącznie 21 010 kandydatów, uczniów i studentów oraz udzielono 36 414 porad profilaktycznych.

W 2024 r. wykonano także 122 135 badań diagnostycznych (w tym 5 340 sfinansowanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego, pozostałe badania finansowane były przez zakłady pracy). W okresie od stycznia do grudnia 2024 r. udzielono również 4 332 konsultacji w celu ograniczenia szkodliwego wpływu pracy na zdrowie. Skontrolowano również 155 jednostek podmiotów prowadzących działalność w zakresie medycyny pracy.

Na koniec 2023 r. zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 58,45 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, w tym 42,37 pracowników działalności podstawowej (w etatach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2024 r. w ramach ww. umów wynosiło 10 262,72 zł. Na podstawie umów o pracę w Centrum zatrudnionych było 9,69 lekarzy (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 12 843,93 zł oraz 15,00 pielęgniarek (w etatach) z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 9 762,63 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Jednostce zatrudnione były również na umowy cywilnoprawne 48 osób, w tym 44 lekarzy z przeciętnym wynagrodzeniem miesięcznym brutto 3 976,45 zł.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (zaprezentowanej w poniższej tabeli) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wyniki w zakresie wskaźników świadczą o dobrej kondycji finansowej Centrum.

Tabela 123. Analiza wskaźnikowa Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy za 2024 r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaż- nik	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,34	<u>4</u>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	2,10	<u>3</u>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,47	<u>5</u>
	RAZEM					12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	4,32	<u>10</u>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	4,31	<u>10</u>
	RAZEM					20

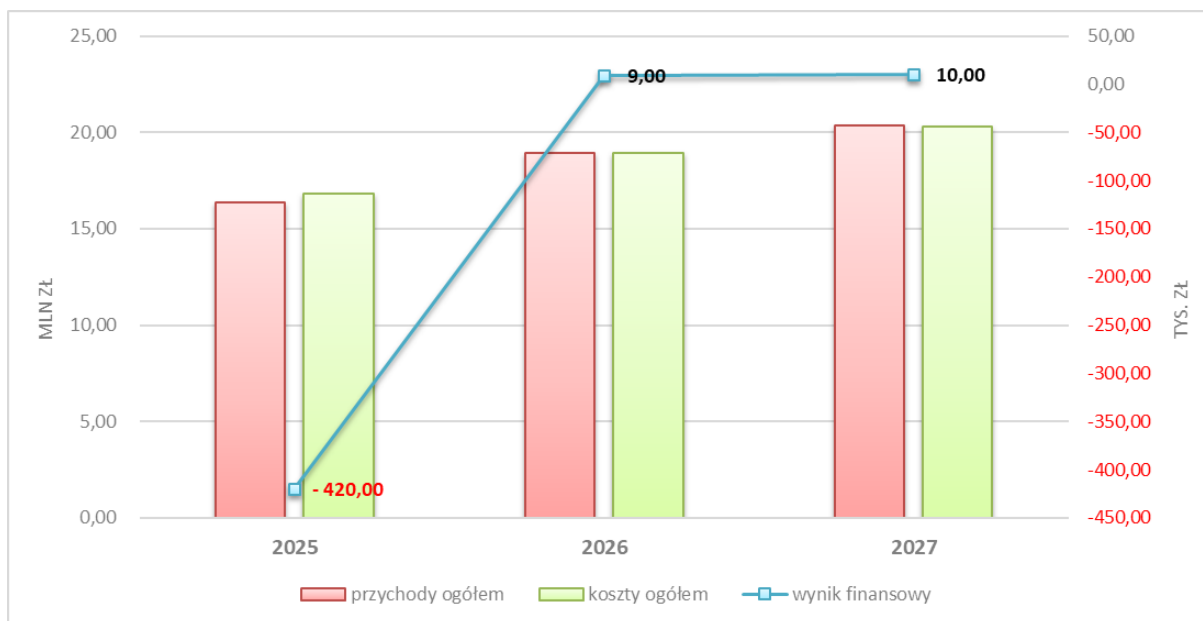
Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Punk- tacja	Wskaź- nik	Ocena
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	14	<u>3</u>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	17	<u>7</u>
RAZEM						10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32,76	<u>10</u>
	2) wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,49	<u>10</u>
RAZEM						20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4						<u>62</u>

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów był plan finansowy na 2025 rok 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 w dającej się przewidzieć przyszłości. Pozyskane przychody zarówno z dotacji, jak i z prowadzonej pozostałej działalności medycznej służą jednostce na pokrycie ponoszonych kosztów prowadzonej działalności oraz na pokrycie zobowiązań.

Wykres 88. Prognoza przychodów, kosztów i wyniku finansowego Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy na lata 2025-2027



Wykres 89. Prognoza sumy bilansowej i funduszy Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy na lata 2025-2027

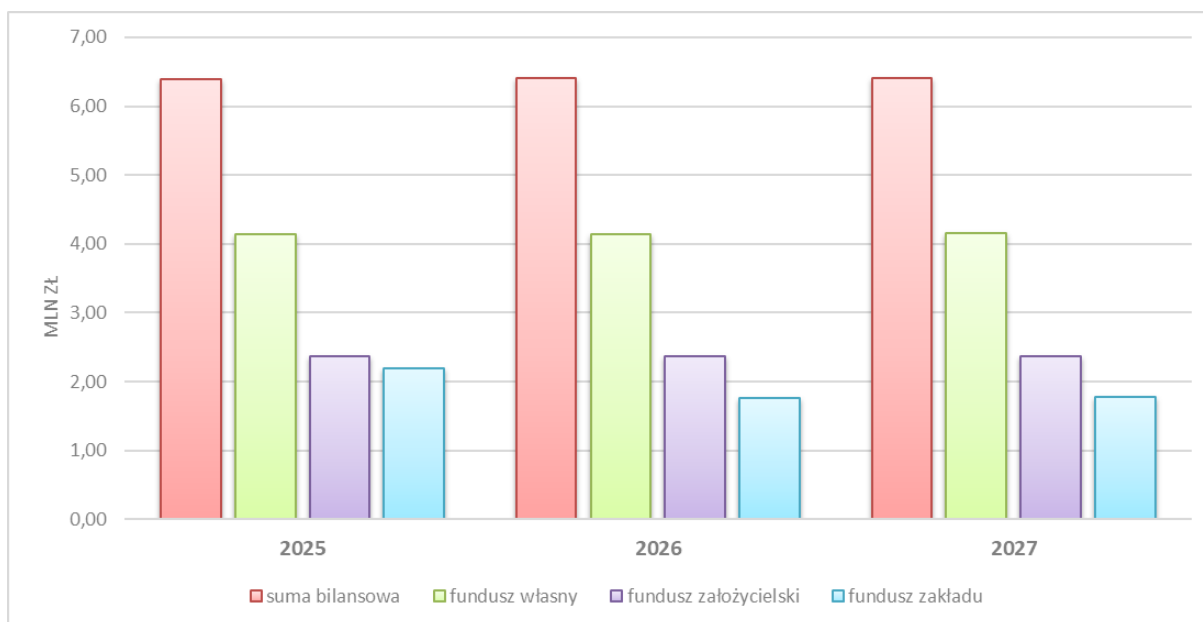


Tabela 124. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy – prognoza na lata 2025-2027

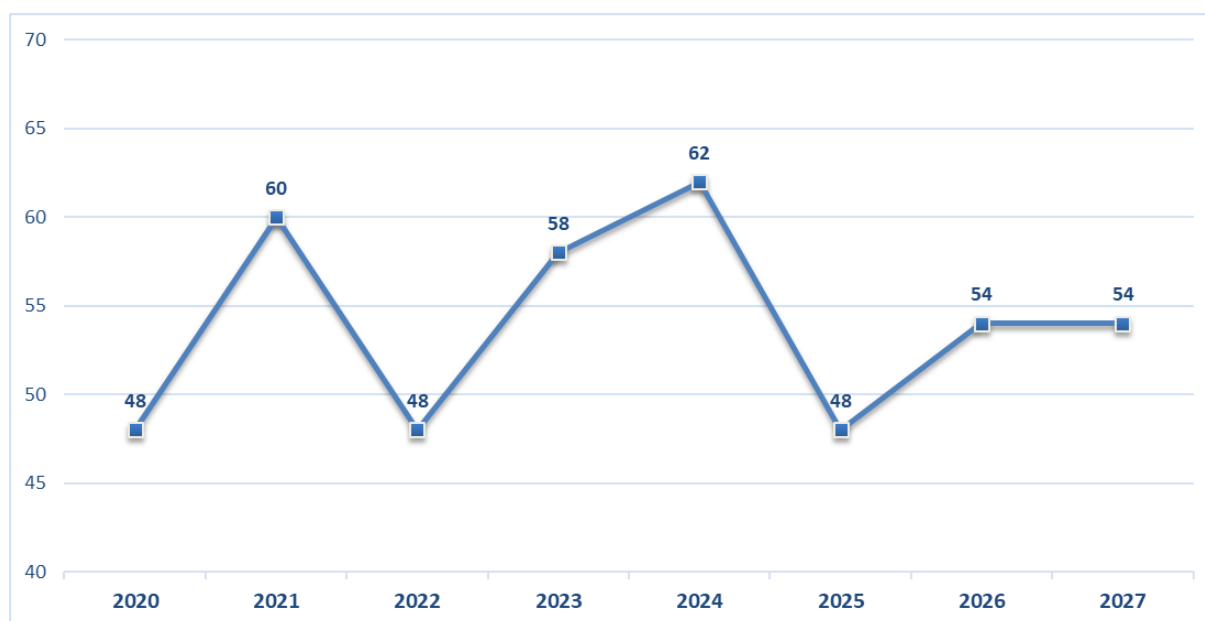
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,56	0	0,05	3	0,05	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,94	0	-0,27	0	-0,26	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,37	0	0,14	3	0,16	3
RAZEM			0		6		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,94	10	4,02	10	4,05	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,94	10	4,01	10	4,05	10
RAZEM			20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17	3	17	3	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	15	7	15	7
RAZEM			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,24	10	35,34	10	35,20	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,54	8	0,55	8	0,54	8
RAZEM			18		18		18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4			48		54		54

Tabela 125. Tabela punktów Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy za lata 2020-2027

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	4	0	3	4	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	0	3	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	5	0	4	5	0	3	3
RAZEM		0	12	0	10	12	0	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10
RAZEM		20	20	20	20	20	20	20	20

Grupa	Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7	7	7	7
	RAZEM	10	10	10	10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8	10	8	8	8
	RAZEM	18	18	18	18	20	18	18	18
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		48	60	48	58	62	48	54	54

Wykres 90. Suma punktów ogółem Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy za lata 2020-2027



PODSUMOWANIE:

W 2024 roku Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy osiągnęło 62 punkty z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów. W 2025 roku prognozowany jest spadek liczby punktów do poziomu 48, a następnie w latach 2026-2027 wzrost i utrzymanie poziomu 54 punktów. Na rok 2025 zabezpieczono w budżecie Województwa Wielkopolskiego dotację w kwocie 9 800 000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie udzielanych przez Centrum świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy. Pod koniec bieżącego roku przewiduje się zwiększenie dotacji na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy o kwotę 450 000,00 zł do kwoty 10 250 000,00 zł. Zmiana uzasadniona jest ustawowym wzrostem wynagrodzeń zatrudnionych w jednostce pracowników ochrony zdrowia, wzrostem stawek lekarzy pracujących w ramach umów cywilno-prawnych, a także rosnących kosztów eksploatacyjnych jednostki.

Wartość wskaźnika zyskowności netto w analizowanym okresie uległa zwiększeniu i osiągnęła w 2024 roku wartość 2,34%, co jest wynikiem blisko dwukrotnej poprawy dodatniego wyniku finansowego za miniony rok obrotowy. Powyższe świadczy o dalszej poprawie zdolności Centrum do generowania zysku, jednakże wartość wskaźnika nadal znajduje się poniżej wartości określonej jako pożądana. Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej, które uzyskały wartość odpowiednio 4,32 i 4,31 uległy nieznacznemu zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego, pomimo wzrostu wartości aktywów obrotowych. Wskaźniki te wykazują nadal wartości wyższe od zalecanych, co nie jest jednak okolicznością, którą należy oceniać negatywnie.

Sytuacja finansowa Jednostki w 2024 r. pozostaje stabilna. Jednostka nie ma problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań, na co wskazuje m. in. brak zobowiązań wymagalnych w ostatnich latach.

AKTUALIZACJA W ZAKRESIE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY:

Wskazane w powyższych tabelach i wykresach dane obejmujące pierwszy rok prognozy wynikają z szacunków poczynionych przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy na potrzeby opracowania w miesiącu maju 2025 r. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Przeprowadzona analiza śródkresowa sytuacji finansowej jednostki, dokonana w oparciu o dane finansowe za III kwartały 2025 roku pokazuje, że znacznie wyższy niż zakładano w planie wynik finansowy tego okresu wpłynął na uzyskanie lepszej punktacji w obszarze wskaźników zyskowności – szczegółowa informacja została przedstawiona w poniższej tabeli.

Tabela 126. Zmiany dotyczące pierwszego roku prognozy (2025) Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy

Wyszczególnienie		Prognoza wskazana w raporcie	Wykonanie za III kwartały
Wynik finansowy netto		-420 000,00	768 622,59
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	0	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
RAZEM		0	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10
RAZEM		20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
RAZEM		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	8	10
RAZEM		18	20
OGÓŁEM grupy wskaźników 1-4		48	65

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej wskazało m.in. poniższe zagrożenia, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową jednostki:

- kumulacja wydatków związanych z badaniami uczniów i studentów,
 - wzrost wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia,
-

NACZELNIK WYDZIAŁU


Janusz Kryzstofiak

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU


Jerzy Bartosz Bartkowiak

CZŁONKINI ZARZĄDU


Katarzyna Kretkowska

Spis tabel i wykresów

TABELA 1. ZESTAWIENIE AMORTYZACJI I WYNIKU FINANSOWEGO POSZCZEGÓLNYCH SPZOZ-ÓW ZA LATA 2023-2027 (w zł).....	5
TABELA 2. ZADŁUŻENIE SPZOZ-ÓW, DLA KTÓRYCH PODMIOTEM TWORZĄCYM JEST WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE W LATACH 2023-2024 (w zł).....	11
TABELA 3. ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE POSZCZEGÓLNYCH SPZOZ-ÓW NA KONIEC ROKU 2023 I 2024 (w zł).....	11
TABELA 4. PORÓWNIANIE ZADŁUŻENIA SPZOZ-ÓW W LATACH 2023-2024 (w MLN zł)	12
TABELA 5. ZBIORCZE ZESTAWIENIE SUMY PUNKTÓW W POSZCZEGÓLNYCH SPZOZ-ACH ZA LATA 2023-2027	14
TABELA 6. ZMIANA SYTUACJI FINANSOWEJ W POSZCZEGÓLNYCH SPZOZ-ACH W PIERWSZYM ROKU PROGNOZY	15
TABELA 7. LICZBA SPZOZ-ÓW PODLEGŁYCH SEJMIKOM WOJEWÓDZTW Z DODATNIMI I UJEMNYMI WYNIKAMI FINANSOWYMI NETTO W LATACH 2023-2024	16
TABELA 8. WYNIKI FINANSOWE NETTO SPZOZ-ÓW PODLEGŁYCH SEJMIKOM WOJEWÓDZTW W LATACH 2023-2024 (w TYS. zł)....	20
TABELA 9. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE W LATACH 2023-2024 (w zł).....	23
TABELA 10. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	24
TABELA 11. ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE ZA 2024 R.	26
TABELA 12. WYKAZ UMÓW ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	27
TABELA 13. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	28
TABELA 14. TABELA PUNKTÓW ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE ZA LATA 2020-2027	29
TABELA 15. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE.....	30
TABELA 16. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU W LATACH 2023-2024 (w zł).....	35
TABELA 17. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	36
TABELA 18. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU ZA 2024 R.	38
TABELA 19. WYKAZ UMÓW SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	39
TABELA 20. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	41
TABELA 21. TABELA PUNKTÓW SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	42
TABELA 22. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU	43
TABELA 23. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ W LATACH 2023-2024 (w zł).....	47
TABELA 24. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	48
TABELA 25. ANALIZA WSKAŹNIKOWA CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ ZA 2024 R.....	50
TABELA 26. WYKAZ UMÓW CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	51
TABELA 27. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	53
TABELA 28. TABELA PUNKTÓW CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ ZA LATA 2020-2027	53
TABELA 29. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ	55

TABELA 30. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII W LATACH 2023-2024 (w zł)	59
TABELA 31. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	60
TABELA 32. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII ZA 2024 R.	62
TABELA 33. WYKAZ UMÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	63
TABELA 34. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	65
TABELA 35. TABELA PUNKTÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII ZA LATA 2020-2027	65
TABELA 36. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII	67
TABELA 37. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY W LATACH 2023-2024 (w zł)	71
TABELA 38. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	72
TABELA 39. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY ZA 2024 R.	74
TABELA 40. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	75
TABELA 41. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	77
TABELA 42. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY ZA LATA 2020-2027	77
TABELA 43. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY	79
TABELA 44. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE W LATACH 2023-2024 (w zł)	83
TABELA 45. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	84
TABELA 46. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE ZA 2024 R.	86
TABELA 47. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	87
TABELA 48. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	89
TABELA 49. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE ZA LATA 2020-2027	90
TABELA 50. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIEŹNIE	91
TABELA 51. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE W LATACH 2023-2024 (w zł)	97
TABELA 52. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	98
TABELA 53. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE ZA 2024 R.	100
TABELA 54. WYKAZ UMÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO IM. OSKARA BIELAWSKIEGO W KOŚCIANIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	101
TABELA 55. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	103
TABELA 56. TABELA PUNKTÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE ZA LATA 2020-2027	103
TABELA 57. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE	105

TABELA 58. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH W LATACH 2023-2024 (w zł).....	109
TABELA 59. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	110
TABELA 60. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH ZA 2024 R.	112
TABELA 61. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY.....	113
TABELA 62. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	115
TABELA 63. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH ZA LATA 2020-2027	115
TABELA 64. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) ZAKŁADU LECZENIA UZALEŻNIEŃ W CHARCICACH	117
TABELA 65. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W LATACH 2023-2024 (w zł)	121
TABELA 66. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	122
TABELA 67. ANALIZA WSKAŹNIKOWA POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO ZA 2024 R.	124
TABELA 68. WYKAZ UMÓW POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	125
TABELA 69. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	126
TABELA 70. TABELA PUNKTÓW POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO ZA LATA 2020-2027	127
TABELA 71. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	128
TABELA 72. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU W LATACH 2023-2024 (w zł)	133
TABELA 73. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	134
TABELA 74. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU ZA 2024 R.	136
TABELA 75. WYKAZ UMÓW SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	137
TABELA 76. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	139
TABELA 77. TABELA PUNKTÓW SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	139
TABELA 78. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU	141
TABELA 79. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU W LATACH 2023-2024 (w zł)	145
TABELA 80. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	146
TABELA 81. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU ZA 2024 R.	148
TABELA 82. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	149
TABELA 83. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	151
TABELA 84. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU ZA LATA 2020-2027	152
TABELA 85. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU..	154
TABELA 86. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE W LATACH 2023-2024 (w zł)	159
TABELA 87. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	160
TABELA 88. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE ZA 2024 R.....	162

TABELA 89. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	163
TABELA 90. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	166
TABELA 91. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE ZA LATA 2020-2027	166
TABELA 92. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE	168
TABELA 93. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE W LATACH 2023-2024 (w zł)	175
TABELA 94. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	176
TABELA 95. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE ZA 2024 R.	178
TABELA 96. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	179
TABELA 97. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	181
TABELA 98. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE ZA LATA 2020-2027	181
TABELA 99. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE	183
TABELA 100. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ SPECJALISTYCZNEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE W LATACH 2023-2024 (w zł)	187
TABELA 101. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	188
TABELA 102. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE ZA 2024 R.	190
TABELA 103. WYKAZ UMÓW WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	191
TABELA 104. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	193
TABELA 105. TABELA PUNKTÓW WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE ZA LATA 2020-2027	193
TABELA 106. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE	195
TABELA 107. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII W LATACH 2023-2024 (w zł)	199
TABELA 108. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	200
TABELA 109. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII ZA 2024 R.	202
TABELA 110. WYKAZ UMÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	203
TABELA 111. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	205
TABELA 112. TABELA PUNKTÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII ZA LATA 2020-2027	206
TABELA 113. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII	207
TABELA 114. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU W LATACH 2023-2024 (w zł)	211
TABELA 115. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH (w zł)	212
TABELA 116. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU ZA 2024 R.	214
TABELA 117. WYKAZ UMÓW WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU NA FINANSOWANIE ŚWIADCZEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH ZAWARTYCH NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA OCENY	215
TABELA 118. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	216
TABELA 119. TABELA PUNKTÓW WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	217

TABELA 120. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU.....	218
TABELA 121. STRUKTURA I DYNAMIKA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY W LATACH 2023-2024 (w zł).....	223
TABELA 122. ZESTAWIENIE PODSTAWOWYCH DANYCH FINANSOWYCH WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY W OSTATNICH 5 LATACH (w zł).....	224
TABELA 123. ANALIZA WSKAŹNIKOWA WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY ZA 2024 R.	226
TABELA 124. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY – PROGNOZA NA LATA 2025-2027	229
TABELA 125. TABELA PUNKTÓW WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY ZA LATA 2020-2027	229
TABELA 126. ZMIANY DOTYCZĄCE PIERWSZEGO ROKU PROGNOZY (2025) WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY	231

WYKRES 1. PORÓWNANIE POZIOMU ZOBOWIĄZAŃ SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W LATACH 2023-2024	8
WYKRES 2. PORÓWNANIE PUNKTÓW OGÓŁEM UZYSKANYCH PRZEZ SAMODZIELNE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ W ROKU 2024.....	13
WYKRES 3. LICZBA SPZOZ-ÓW W ROKU 2024 PODLEGŁYCH SEJMIKOM WOJEWÓDZTW Z DODATNIMI I UJEMNYMI WYNIKAMI FINANSOWYMI NETTO.....	17
WYKRES 4. PORÓWNANIE WYSOKOŚCI KONTRAKTÓW Z NFZ W SPZOZ-ACH PODLEGŁYCH SEJMIKOM WOJEWÓDZTW W LATACH 2023-2024	18
WYKRES 5. PORÓWNANIE WYNIKÓW NETTO SPZOZ-ÓW PODLEGŁYCH SEJMIKOM WOJEWÓDZTW ZA LATA 2023-2024	19
WYKRES 6. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH	25
WYKRES 7. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH	25
WYKRES 8. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE NA LATA 2025-2027	27
WYKRES 9. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE NA LATA 2025-2027	28
WYKRES 10. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM ZAKŁADU OPIEKUŃCZO-LECZNICZEGO W ŚREMIE ZA LATA 2020-2027	30
WYKRES 11. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	37
WYKRES 12. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	37
WYKRES 13. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU NA LATA 2025-2027	40
WYKRES 14. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU NA LATA 2025-2027	41
WYKRES 15. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM SPECJALISTYCZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NAD MATKĄ I DZIECKIEM W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	43
WYKRES 16. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ W OSTATNICH 5 LATACH.....	49
WYKRES 17. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ W OSTATNICH 5 LATACH	49
WYKRES 18. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ NA LATA 2025-2027	52
WYKRES 19. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ NA LATA 2025-2027	52
WYKRES 20. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM CENTRUM REHABILITACJI W OSIECZNEJ ZA LATA 2020-2027	54
WYKRES 21. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII W OSTATNICH 5 LATACH	61
WYKRES 22. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII W OSTATNICH 5 LATACH.....	61
WYKRES 23. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII NA LATA 2025-2027	64
WYKRES 24. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII NA LATA 2025-2027	64
WYKRES 25. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM PULMONOLOGII I TORAKOCHIRURGII ZA LATA 2020-2027	66
WYKRES 26. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY W OSTATNICH 5 LATACH	73
WYKRES 27. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY W OSTATNICH 5 LATACH	73
WYKRES 28. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY NA LATA 2025-2027	76
WYKRES 29. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY NA LATA 2025-2027	76
WYKRES 30. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO SPECJALISTYCZNEGO ZZOZ CHOROÓB PŁUC I GRUŹLICY W WOLICY ZA LATA 2020-2027	78

WYKRES 31. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIĘZNIE W OSTATNICH 5 LATACH.....	85
WYKRES 32. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIĘZNIE W OSTATNICH 5 LATACH	85
WYKRES 33. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIĘZNIE NA LATA 2025-2027	88
WYKRES 34. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIĘZNIE NA LATA 2025-2027	88
WYKRES 35. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH „DZIEKANKA” W GNIĘZNIE ZA LATA 2020-2027	90
WYKRES 36. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE W OSTATNICH 5 LATACH	99
WYKRES 37. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE W OSTATNICH 5 LATACH	99
WYKRES 38. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE NA LATA 2025-2027	102
WYKRES 39. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE NA LATA 2025-2027	102
WYKRES 40. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM NEUROPSYCHIATRYCZNEGO W KOŚCIANIE ZA LATA 2020-2027	104
WYKRES 41. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH W OSTATNICH 5 LATACH	111
WYKRES 42. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH W OSTATNICH 5 LATACH.....	111
WYKRES 43. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH NA LATA 2025-2027	114
WYKRES 44. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH NA LATA 2025-2027	114
WYKRES 45. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIENIA W CHARCICACH ZA LATA 2020-2027	116
WYKRES 46. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W OSTATNICH 5 LATACH	123
WYKRES 47. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W OSTATNICH 5 LATACH.....	123
WYKRES 48. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO NA LATA 2025-2027	125
WYKRES 49. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO NA LATA 2025-2027	126
WYKRES 50. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM POZNAŃSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA PSYCHICZNEGO ZA LATA 2020-2027	128
WYKRES 51. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	135
WYKRES 52. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	135
WYKRES 53. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU NA LATA 2025-2027	138
WYKRES 54. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU NA LATA 2025-2027.....	138
WYKRES 55. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	140
WYKRES 56. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU W OSTATNICH 5 LATACH	147
WYKRES 57. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU W OSTATNICH 5 LATACH	147
WYKRES 58. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU NA LATA 2025-2027	150
WYKRES 59. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU NA LATA 2025-2027	151

WYKRES 60. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KALISZU ZA LATA 2020-2027	153
WYKRES 61. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE W OSTATNICH 5 LATACH.....	161
WYKRES 62. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE W OSTATNICH 5 LATACH	161
WYKRES 63. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE NA LATA 2025-2027	165
WYKRES 64. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE NA LATA 2025-2027	165
WYKRES 65. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KONINIE ZA LATA 2020-2027.....	167
WYKRES 66. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE W OSTATNICH 5 LATACH	177
WYKRES 67. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE W OSTATNICH 5 LATACH.....	177
WYKRES 68. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE NA LATA 2025-2027	180
WYKRES 69. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE NA LATA 2025-2027	180
WYKRES 70. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA WIELOSPECJALISTYCZNEGO W LESZNIE ZA LATA 2020-2027	182
WYKRES 71. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH	189
WYKRES 72. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE W OSTATNICH 5 LATACH.....	189
WYKRES 73. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE NA LATA 2025-2027	192
WYKRES 74. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE NA LATA 2025-2027	192
WYKRES 75. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WIELKOPOLSKIEGO OŚRODKA REUMATOLOGICZNEGO W ŚREMIE ZA LATA 2020-2027...	194
WYKRES 76. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII W OSTATNICH 5 LATACH	201
WYKRES 77. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII W OSTATNICH 5 LATACH.....	201
WYKRES 78. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII NA LATA 2025-2027	204
WYKRES 79. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII NA LATA 2025-2027.....	205
WYKRES 80. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII ZA LATA 2020-2027	206
WYKRES 81. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	213
WYKRES 82. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU W OSTATNICH 5 LATACH	213
WYKRES 83. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU NA LATA 2025-2027	215
WYKRES 84. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII NA LATA 2025-2027.....	216
WYKRES 85. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W POZNANIU ZA LATA 2020-2027	217
WYKRES 86. WYSOKOŚĆ PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY W OSTATNICH 5 LATACH	225
WYKRES 87. SUMA BILANSOWA I FUNDUSZE WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY W OSTATNICH 5 LATACH	225
WYKRES 88. PROGNOZA PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I WYNIKU FINANSOWEGO WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY NA LATA 2025-2027	228
WYKRES 89. PROGNOZA SUMY BILANSOWEJ I FUNDUSZY WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY NA LATA 2025-2027	228
WYKRES 90. SUMA PUNKTÓW OGÓŁEM WIELKOPOLSKIEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY ZA LATA 2020-2027	230