

# RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego  
zakładu opieki zdrowotnej

**Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii**

**im. Eugenii i Janusza Zeylandów**

***za rok 2023***



**Wielkopolskie Centrum  
Pulmonologii i Torakochirurgii**

**im. Eugenii i Janusza Zeylandów**

# RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu  
opieki zdrowotnej

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów**
2. Siedziba (miejscowość):  
**Poznań**
3. Adres:  
**60-569 Poznań ul. Szamarzewskiego 62**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**61 665 43 10 , adres poczty elektronicznej : poznan@wcpit.org**
5. Numer identyfikacyjny REGON:  
**631250369**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:  
**0000001844**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
**15.12.1993 Nr księgi 000000016113 , oznaczenie organu W- 30**

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych, stacjonarnych i ambulatoryjnych w zakresie :

- diagnostyki i leczenia chorób płuc i gruźlicy,
- chirurgii klatki piersiowej,
- onkologii klinicznej, chemioterapii, programów lekowych,
- przeszczepów płuc,
- anestezjologii i intensywnej terapii,
- rehabilitacji i fizjoterapii,
- tlenoterapii,

- medycyny paliatywnej,
- poradni specjalistycznych pulmonologicznych, torakochirurgii, onkologii, alergologii .

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów powstało poprzez połączenie Wielkopolskiego Centrum Chorób Płuc i Gruźlicy w Poznaniu z Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Gruźlicy i Chorób Płuc im. Stanisława Staszica w Ludwikowie oraz Wielkopolskiego Specjalistycznego Szpitala Chorób Płuc i Gruźlicy im. dr Władysława Biegańskiego w Chodzieży .

Na dzień 31 grudnia 2023 roku usługi medyczne realizowane były w trzech lokalizacjach:

\* Szpital w Poznaniu ul. Szamarzewskiego 62 siedem oddziałów, zespół poradni specjalistycznych oraz izba przyjęć i blok operacyjny.

W szpitalu w Poznaniu uruchomiono nową komórkę organizacyjną Zakład Diagnostyki Molekularnej Nowotworów .

\* Szpital w Ludwikowie ( włączony w strukturę organizacyjną od 01.10.2008 roku ) jeden oddział gruźlicy, jeden oddział pulmonologiczno-rehabilitacyjny, poradnie specjalistyczne oraz punkt przyjęć,

\*Szpital w Chodzieży ( włączony w strukturę organizacyjną od 01.03.2013 roku ) pięć oddziałów, poradnia oraz izba przyjęć

W ramach umowy o pracę średnioroczne zatrudnienie za 2023 rok wyniosło 628,38 etatu.

Na dzień 31.12.2023 zatrudnienie w ramach umowy o pracę wyniosło 650,27 etatu .

W ramach umów cywilno-prawnych średnioroczne zatrudnienie za 2023 rok wyniosło 136 osób.

Na dzień 31.12.2023 w ramach umów cywilno-prawnych zatrudnialiśmy 143 osoby.

## **II. Podstawa prawna**

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

## **B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

## I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>213 000 000,00</b>	<b>219 969 695,28</b>	<b>103,27 %</b>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	213 000 000,00	220 994 961,28	103,75 %
A.I.1.	Przychody z NFZ	205 000 000,00	214 138 320,49	104,46 %
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-1 025 266,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
<b>B.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>9 500 000,00</b>	<b>12 107 509,39</b>	<b>127,45 %</b>
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	9 219,52	-
B.II.	Dotacje	5 500 000,00	5 927 622,07	107,77 %
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	4 000 000,00	6 170 667,80	154,27 %
<b>C.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>400 000,00</b>	<b>271 730,80</b>	<b>67,93 %</b>
<b>D.</b>	<b>Razem przychody</b>	<b>222 900 000,00</b>	<b>232 348 935,47</b>	<b>104,24 %</b>
<b>E.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>222 199 000,00</b>	<b>230 081 811,08</b>	<b>103,55 %</b>
E.I.	Amortyzacja	9 700 000,00	9 208 598,52	94,93 %
E.II.	Zużycie materiałów i energii	87 000 000,00	90 312 217,99	103,81 %
E.III.	Usługi obce	40 200 000,00	41 675 065,37	103,67 %
E.IV.	Podatki i opłaty	1 400 000,00	1 361 505,01	97,25 %
E.V.	Wynagrodzenia	70 299 000,00	72 931 659,77	103,74 %
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	11 800 000,00	12 473 784,98	105,71 %
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	1 300 000,00	1 696 413,82	130,49 %
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	422 565,62	84,51 %
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
<b>F.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>400 000,00</b>	<b>756 191,34</b>	<b>189,05 %</b>
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	400 000,00	756 191,34	189,05 %
<b>G.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 000,00</b>	<b>964,87</b>	<b>96,49 %</b>
<b>H.</b>	<b>Razem koszty</b>	<b>222 600 000,00</b>	<b>230 838 967,29</b>	<b>103,70 %</b>
<b>I.</b>	<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>300 000,00</b>	<b>1 509 968,18</b>	<b>-</b>
J.	Podatek dochodowy	300 000,00	203 798,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
<b>L.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>0,00</b>	<b>1 306 170,18</b>	<b>-</b>

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym zyskiem netto w wysokości 1 306 170,18 zł.

Łączne przychody za 2023 rok w stosunku do planu finansowego zostały zrealizowane w 104,24 %. Poniesione koszty w stosunku do planu rocznego wykonano w 103,70 %.

Wprowadzone zmiany organizacyjne w jednostce, pełna analiza i monitoring kosztów oraz fakt, że Narodowy Fundusz Zdrowia zapłacił nam za wszystkie wykonane świadczenia przyczyniły się do uzyskania dodatniego wyniku finansowego .

Przez cały 2023 rok utrzymywaliśmy płynność finansową co oznacza , że nasze zobowiązania regulowaliśmy na bieżąco w wymaganych terminach płatności .

## II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>115 076 487,87</b>	<b>130 265 504,75</b>	<b>113,20 %</b>	<b>78,62 %</b>
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	614 165,51	450 384,87	73,33 %	0,27 %
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	114 462 322,36	129 815 119,88	113,41 %	78,35 %
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	--	--
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	--	--
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	--	--
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>28 159 666,48</b>	<b>35 429 903,85</b>	<b>125,82 %</b>	<b>21,38 %</b>
B.I.	Zapasy	6 784 764,08	7 976 121,29	117,56 %	4,81 %
B.II.	Należności krótkoterminowe	14 486 858,43	22 570 063 24	155,80 %	13,62 %
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 688 047,91	4 696 510,27	70,22 %	2,83 %
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199 996,06	187 209,05	93,61 %	0,12 %
<b>C.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>61 756 392,67</b>	<b>63 062 562,85</b>	<b>102,12 %</b>	<b>38,06 %</b>
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 169 292,21	33 169 292,21	100,00 %	20,02 %
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	28 043 936,13	28 587 100,46	101,94 %	17,25 %
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	--	--
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	--	--
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	--	--
C.VI.	Zysk (strata) netto	543 164,33	1 306 170,18	240,47 %	0,79 %
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	--	--
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>81 479 761,68</b>	<b>102 632 845,75</b>	<b>125,96 %</b>	<b>61,94 %</b>
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 987 648,10	11 012 914,10	110,27 %	6,65 %

	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	--	--
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 366 481,82	24 621 301,99	134,06 %	14,86 %
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	53 125 631,76	66 998 629,66	126,11 %	40,43%
<b>SUMA BILANSOWA</b>		<b>143 236 154,35</b>	<b>165 695 408,60</b>	<b>115,68 %</b>	<b>100,00</b>

Po stronie aktywów największy udział procentowy wynoszący 78,62 % w sumie bilansowej mają aktywa trwałe.

Po stronie pasywów największy udział procentowy w sumie bilansowej wynoszący 61,94 % mają zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .

Wszystkie nasze należności to należności krótkoterminowe .

Nasze zobowiązania to zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązania długoterminowe i wymagalne w naszej jednostce nie występują .

### III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>			
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%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
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%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
<b>Maksymalna ocena wskaźników zyskowności</b>			<b>15</b>

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
<b>II. Wskaźniki płynności</b>			
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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 zł	4 8 12 10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50	0
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	8 13 10
<b>Maksymalna ocena wskaźników płynności</b>			<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług	poniżej 45 dni	3
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 45 dni do 60 dni	2
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 61 dni do 90 dni	1
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	do 60 dni	7
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 61 dni do 90 dni	4
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	powyżej 90 dni	0
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>Maksymalna ocena wskaźników zyskowności</b>			<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) × 100%	poniżej 40 %	10
	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}}$	od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10
	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
<b>Maksymalna ocena wskaźników zyskowności</b>			<b>20</b>
<b>Maksymalna liczba punktów ogółem</b>			<b>70</b>

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,56 %	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,53 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,85 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:			<b>9</b>

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,13	8
	Płynności szybkiej	0,87	8
Razem wskaźniki płynności:			<b>16</b>
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
Razem wskaźniki efektywności:			<b>10</b>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	22 %	10
	Wypłacalności	0,57	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>			<b>53</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej naszej jednostki.

## C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

### I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 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 Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów w dającej się przewidzieć przyszłości.

W prognozach na trzy kolejne lata przyjęto założenie zrównoważenia przychodów i kosztów a więc zrealizowane przychody winny w pełni pokryć poniesione koszty, a wynik finansowy wynosić zero.

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, programów lekowych, rehabilitacji leczniczej, opieki paliatywnej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów uzyskanych ze świadczenia usług medycznych na rzecz innych podmiotów, konsultacji, najmu i dzierżawy.



Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA	31.12.2024
2	WOW NFZ	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	30.09.2032
3	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE – DOBRY POSIŁEK	30.06.2024
4	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – PSZ	30.06.2027
5	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE	31.12.2025
6	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE	30.06.2028
7	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE	30.06.2028
8	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE – MDR-TB	30.09.2024

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

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>228 315 000,00</b>	<b>232 415 000,00</b>	<b>234 415 000,00</b>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	228 315 000,00	252 415 000,00	234 415 000,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	221 000 000,00	225 000 000,00	227 000 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>240 015 000,00</b>	<b>245 115 000,00</b>	<b>247 115 000,00</b>
B.I.	Amortyzacja	9 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	93 000 000,00	94 200 000,00	95 200 000,00
B.III.	Usługi obce	44 110 000,00	45 010 000,00	45 010 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	1 500 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	76 462 000,00	78 680 000,00	79 680 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 000 000,00	15 700 000,00	15 700 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	443 000,00	425 000,00	425 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>- 11 700 000,00</b>	<b>-12 700 000,00</b>	<b>-12 700 000,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>12 500 000,00</b>	<b>13 500 000,00</b>	<b>13 500 000,00</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	6 000 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	6 500 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>800 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>800 000,00</b>
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	800 000,00	800 000,00	800 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
J.	Podatek dochodowy	300 000,00	300 000,00	300 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

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

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:		<u>9</u>		<u>9</u>		<u>9</u>	

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,14	8	1,10	8	1,08	8
	Płynności szybkiej	0,90	8	0,88	8	0,86	8
Razem wskaźniki płynności:			<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	36	3	37	3	37	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	20	7	21	7
Razem wskaźniki efektywności:			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	23 %	10	24 %	10	24 %	10
	Wypłacalności	0,60	8	0,64	8	0,67	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>			<b>53</b>		<b>53</b>		<b>53</b>

W latach 2024-2026 prognozowane jest utrzymanie poziomu liczby 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 w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

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

#### IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)

:

##### 1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Na dzień sporządzenia raportu stosując zasadę ostrożnej wyceny uwzględniono wszystkie znane nam zagrożenia, których negatywne skutki mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sytuację majątkowo-finansową naszej jednostki.

W sporządzonym raporcie przyjęto 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 nam w znaczny sposób wzrost kosztów spowodowany

wzrostem cen leków, materiałów medycznych, środków ochrony osobistej itp. Pozwoli to na zbilansowanie kosztów z przychodami na poziomie działalności podstawowej .

## **2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.**

Na wszystkie sprawy sądowe zostały utworzone rezerwy. Nie istnieją żadne zagrożenia wynikające z toczących się spraw sądowych , które wywołałyby negatywne skutki dla naszej jednostki .

## **3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe**

Przed Sądem nie toczą się sprawy z powództwa Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe .Wszystkie świadczenia medyczne wykonane ponad limity określone w umowach zostały przez Narodowy Fundusz Zdrowia opłacone.

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

Nie przewidujemy istotnych zmian w strukturze organizacyjnej naszej jednostki związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych .

## **5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

Obserwujemy rosnące koszty funkcjonowania naszej jednostki spowodowane wzrostem cen leków, materiałów medycznych , energii elektrycznej, usług obcych . Na dzień sporządzenia raportu trudno prognozować jak ukształtują się one w kolejnych latach bowiem o ich poziomie decydują czynniki zewnętrzne niezależne od decyzji kierownictwa jednostki .

Prognozujemy, że wzrost kosztów związanych z podwyżką minimalnego wynagrodzenia, nie wpłynie w istotny sposób na sytuację finansową naszej jednostki .

Pragniemy podkreślić, że dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych warunkach gospodarczych ( uwzględniających choćby inflację ) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Dyrektor

dr n. med. Małgorzata Bryl

(podpis kierownika jednostki)