

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii

im. Eugenii i Janusza Zeylandów

za rok 2024



**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. Nazwa 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 2024 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 działają Zakład Diagnostyki Molekularnej Nowotworów , Zakład Patologii Klinicznej oraz Pracownia Polisomnografii ,
- Szpital w Ludwikowie (włączony w strukturę organizacyjną od 01.10.2008 roku) jeden oddział gruźlicy, jeden oddział pulmonologiczno-rehabilitacyjny, poradnia specjalistyczna 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 2024 rok wyniosło 670,96 etatu.

Na dzień 31.12.2024 zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 682,69 etatu.

W ramach umów cywilno-prawnych średnioroczne zatrudnienie za 2024 wyniosło 164,25 osób.

Na dzień 31.12.2024 w ramach umów cywilno-prawnych zatrudnialiśmy 168 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 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 (2025-2027) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

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

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	246 000 000,00	259 418 162,12	105,45 %
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	246 000 000,00	260 275 837,12	105,80 %
A.I.1.	Przychody z NFZ	237 000 000,00	250 829 047,95	105,84 %
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-857 675,00	--
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.	Pozostałe przychody operacyjne	19 200 000,00	20 253 415,58	105,49 %
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	--
B.II.	Dotacje	8 200 000,00	9 144 670,52	111,52 %
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	--
B.IV.	Inne przychody operacyjne	11 000 000,00	11 108 745,06	100,99 %
C.	Przychody finansowe	250 000,00	214 041,25	85,62 %
D.	Razem przychody	265 450 000,00	279 885 618,95	105,44 %
E.	Koszty działalności operacyjnej	264 799 000,00	275 897 374,07	104,19 %
E.I.	Amortyzacja	10 100 000,00	10 065 424,61	99,66 %
E.II.	Zużycie materiałów i energii	101 449 000,00	109 428 008,05	107,87 %
E.III.	Usługi obce	50 200 000,00	51 392 888,80	102,38 %
E.IV.	Podatki i opłaty	1 550 000,00	1 629 809,57	105,15 %
E.V.	Wynagrodzenia	84 200 000,00	85 827 948,62	101,93 %
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	14 800 000,00	14 749 469,18	99,66 %
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 000 000,00	2 326 311,32	116,32 %
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	477 513,92	95,50 %
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	---
F.	Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	396 082,02	99,02 %
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	396 082,02	99,02%
G.	Koszty finansowe	1 000,00	564,23	56,42 %
H.	Razem koszty	265 200 000,00	276 294 020,32	104,18 %
I.	Wynik finansowy brutto	250 000,00	3 591 598,63	--

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	250 000,00	188 492,00	--
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	--
L.	Wynik finansowy netto	0,00	3 403 106,63	--

Rok 2024 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym zyskiem netto w wysokości 3 403 106,63 złote .

Łączne przychody za 2024 rok w stosunku do planu finansowego zostały zrealizowane w 105,44 % .

Poniesione koszty w stosunku do planu rocznego wykonano w 104,18 %.

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

Przez cały 2024 rok utrzymywaliśmy płynność finansową co oznacza, że nasze zobowiązania regulowaliśmy na bieżąco w wymaganych terminach płatności .

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	130 265 504,75	137 912 783,73	105,87 %	71,93 %
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	450 384,87	256 073,70	56,86 %	0,13 %
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	129 815 119,88	137 656 710,03	106,04 %	71,80 %
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.	Aktywa obrotowe	35 429 903,85	53 806 193,94	151,87 %	28,07 %
B.I.	Zapasy	7 976 121,29	12 129 267,92	152,07 %	6,33 %
B.II.	Należności krótkoterminowe	22 570 063,24	32 783 744,30	145,25 %	17,10 %
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 696 510,27	8 669 556,48	184,60 %	4,52 %
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	187 209,05	223 625,24	119,45 %	0,12 %
C.	Kapitał (fundusz) własny	63 062 562,85	66 465 669,48	105,40 %	34,67 %
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 169 292,21	33 169 292,21	100,00 %	17,30 %
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	28 587 100,46	29 893 270,64	104,57 %	15,59 %
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	1 306 170,18	3 403 106,63	260,54 %	1,78 %

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	--	--
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102 632 845,75	125 253 308,19	122,04 %	65,33 %
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	11 012 914,10	11 871 474,37	107,80 %	6,19 %
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	--	--
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 621 301,99	34 935 556,19	141,89 %	18,22 %
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	66 998 629,66	78 446 277,63	117,09 %	40,92 %
SUMA BILANSOWA		165 695 408,60	191 718 977,67	115,71 %	100,00

Po stronie aktywów największy udział procentowy wynoszący 71,93 % w sumie bilansowej mają aktywa trwałe.

Po stronie pasywów największy udział procentowy w sumie bilansowej wynoszący 65,33 % 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 2024 rok

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

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

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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 2,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$+$ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 3,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	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 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	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	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

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

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	1,21 %	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,20 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,90 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,27	8
	Płynności szybkiej	0,98	8
Razem wskaźniki płynności:			16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	38	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	24 %	10
	Wypłacalności	0,70	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			53

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 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 2025-2027

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 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 Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego , przeszczepów płuc, programów lekowych, rehabilitacji leczniczej, opieki paliatywnej , ryczałtu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia 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, dzierżawy .

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA	31.12.2025
2	WOW NFZ	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	30.09.2032
3	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE – DOBRY POSIŁEK	30.06.2025
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	30.09.2025

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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	265 505 600,00	273 245 000,00	274 095 013,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	265 505 600,00	273 725 000,00	274 095 013,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	255 990 600,00	263 725 000,00	263 800 000,00
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	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
	materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	285 085 000,00	292 745 000,00	293 645 013,00
B.I.	Amortyzacja	11 000 000,00	11 800 000,00	12 000 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	111 500 000,00	114 300 000,00	114 000 013,00
B.III.	Usługi obce	53 650 000,00	55 100 000,00	55 600 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	1 800 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	88 600 000,00	90 500 000,00	91 000 000,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 000 000,00	18 500 000,00	18 500 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	535 000,00	645 000,00	645 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	- 19 579 400,00	- 19 500 000,00	-19 550 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	9 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	11 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	500 000,00	500 000,00
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	400 000,00	500 000,00	500 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	20 600,00	0,00	- 50 000,00
G.	Przychody finansowe	230 000,00	250 000,00	300 000,00
H.	Koszty finansowe	600,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto	250 000,00	250 000,00	250 000,00
J.	Podatek dochodowy	250 000,00	250 000,00	250 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	0,00	0,00	0,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027

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	2025		2026		2027	
		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 (%)	0,01 %	3	0,00%	3	-0,02 %	0
	Zyskowności aktywów (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		6
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,22	8	1,20	8	1,18	8
	Płynności szybkiej	0,95	8	0,93	8	0,92	8
Razem wskaźniki płynności:			16		16		16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	45	2	44	3	44	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	27	7	28	7
Razem wskaźniki efektywności:			9		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	25 %	10	25 %	10	26 %	10
	Wypłacalności	0,73	8	0,75	8	0,77	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			18		18		18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			52		53		50

W latach 2025-2027 prognozowany jest minimalny spadek liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych trzech latach planowane 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.

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

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

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

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 itp.. Pozwoli to na zbilansowanie kosztów z przychodami na poziomie działalności podstawowej .

Istotny problem stanowią opóźnienia Narodowego Funduszu Zdrowia w zapłacie za wykonane 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 .

2. 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.

3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Obserwujemy rosnące koszty funkcjonowania naszej jednostki spowodowane wzrostem cen leków , materiałów medycznych, 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 związany 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 obarczone jest dużym ryzykiem błędu .

Dyrektor

dr n. med. Małgorzata Bryl

.....
(podpis kierownika jednostki)