

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022



Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
06-200 Wołomin, ul. Prądzyńskiego 3

wpłynęło 01-06-2023

L. dz.
Ilość zał.
zasi. dopisane 03

SZPITALA MATKI BOŻEJ
NIEUSTAJĄCEJ POMOCY
W WOŁOMINIE

Wołomin, 31 maja 2023

W związku z zapisami art. 53 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zmianami), obligującymi Szpital w Wołominie do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu – Powiatowi Wołomińskiemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedstawiamy niniejszy raport, stworzony na bazie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do stworzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832).

Raport składa się z czterech części:

1. Wprowadzenie
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

1. Wprowadzenie

Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest największą instytucją świadczącą usługi z zakresu działalności leczniczej w powiecie wołomińskim. W 2022 roku Szpital realizował swoje cele statutowe, przede wszystkim na podstawie umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w następujących rodzajach :

- 1) Lecznictwo szpitalne, w zakresach:
 - Szpitalny oddział ratunkowy,
 - Choroby wewnętrzne (w tym nefrologia),
 - Neurologia,
 - Anestezjologia i intensywna terapia,
 - Pediatria,
 - Neonatologia,
 - Położnictwo i ginekologia,
 - Chirurgia ogólna,
 - Chirurgia urazowo – ortopedyczna,
 - Okulistyka;
- 2) Specjalistka (poradnie specjalistyczne), w zakresach:
 - Alergologia dla dzieci,
 - Diabetologia,
 - Kardiologia,
 - Nefrologia,
 - Dermatologia,

- Neurologia,
- Reumatologia,
- Położnictwo i ginekologia,
- Chirurgia Ogólna,
- Chirurgia Dziecięca,
- Ortopedia,
- Okulistyka,
- Okulistyka dla dzieci,
- Otolaryngologia,
- Logopedia,
- Urologia,
- Pediatria,
- Choroby wewnętrzne;

3) procedury endoskopowe (gastroskopia i kolonoskopia);

4) dializoterapia w zakresie hemodializ i dializ otrzewnowych;

5) fizjoterapia ambulatoryjna;

6) programy lekowe;

7) podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

W powiecie wołomińskim obserwowany jest dynamiczny przyrost liczby mieszkańców. W ślad za tą tendencją, w ostatnich latach Szpital notuje coraz wyższy popyt na usługi lecznicze. Niestety za wzrostem popytu nie podąża adekwatny wzrost wartości kontraktów na świadczenia medyczne, co skutkuje przepełnieniem oddziałów, kolejkami do specjalistów.

W związku z wprowadzeniem systemu ryczałtowego w ostatnim okresie sprawozdawczym nie odnotowano nadwykonań usług, które to nie zostałyby sfinansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Obserwujemy natomiast nasilającą się niedobory pracowników, szczególnie lekarzy wielu specjalności, (braki kadrowe na rynku), oraz pielęgniarek (wprowadzenie norm zatrudnienia pielęgniarek w zależności od Oddziału szpitalnego), a także niezwykle silną presję płacową. Wynika to przede wszystkim z niedostatecznego, zaniżonego w stosunku do potrzeb poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zwłaszcza w obliczu nasilającej się presji płacowej. Zbyt niskie wyceny procedur medycznych świadczonych przez Szpital powodują ponoszenie strat na działalności. Narażają też Szpital na ponoszenie kosztów, które nie znajdują dostatecznego odzwierciedlenia w przychodach z tytułu świadczeń medycznych (w ostatnim czasie zbyt niskie ceny

Szpital



Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3

NIP 125-09-31-792; REGON 000310315; KRS 0000037824

Sekretariat tel. 22 76 33 259, fax 22 76 33 343, e-mail: sekretariat@szpitalwołomin.pl

Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej nr rachunku: 05 8923 0008 0150 7177 2015 0001

Wołomin, 31.05.2023 r.

Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3

wpłynęło **01-06-2023**

L. dz.
Ilość zał. **2** podpis **Ch**

Pani

Agnieszka Adam

Skarbnik Powiatu

Wołomińskiego

Starostwo Powiatowe

ul. Prądyńskiego 3

05-200 Wołomin

Biuro Dyrektora Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie przekazuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 (3 egzemplarze).

BIURO DYREKTORA

Szpital w Wołominie

05-200 Wołomin ul. Gdyńska 1/3

tel. 22 76 33 259

Kamila Chajna

jednostkowe, pomimo ich weryfikacji w AOTMiT i zmian przez NFZ). Rosnące koszty świadczonych usług medycznych i brak ich pokrycia w przychodach ze świadczonych usług medycznych powoduje negatywne wyniki finansowe w postaci straty, a także powoduje narastające zatory płatnicze związane z brakiem płynności finansowej, biorąc pod uwagę wysokie zobowiązania wymagalne z lat poprzednich, jak i ostatniego roku obrotowego.

W okresie sprawozdawczym nastąpił wysoki wzrost kosztów związanych z poziomem inflacji, co pomimo wprowadzonych regulacji związanych z nowym ładem także miało wpływ na zwiększenie zatorów płatniczych.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w Wołominie za rok 2022

2.1. Wskaźniki zyskowności

- W 2022 roku Szpital w Wołominie zanotował stratę netto. W związku z tym współczynnik zyskowności netto przyjął wartość ujemną. Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy. Im wyższa wartość, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności netto:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala = -5,98%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2022, wynik finansowy netto stanowił -5,98% całkowitych przychodów jednostki.

Na każde 100 zł przychodu całkowitego przypadło 5 złote 98 groszy straty.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 6,00 pp.

- Zyskowność działalności operacyjnej pokazuje, jaką część przychodów z działalności operacyjnej stanowi odnotowany zysk na tej działalności. Analogicznie do wskaźnika zyskowności netto, im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala = -5,39%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2022, strata na działalności operacyjnej wyniosła 5,39% całkowitej wartości przychodów z działalności operacyjnej.

Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadło 5 złote 39 grosze straty z działalności operacyjnej.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 6,11 pp.

- Zyskowność aktywów obrazuje, jaka część wyniku finansowego netto przypada na jednostkę aktywów Szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności aktywów:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala -6,51%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2022, strata wyniosła 6,51% średniego stanu aktywów.

Na każde 100 zł aktywów szpitala przypadało 6 złotych 51 groszy straty.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 6,55 pp.

2.2. Wskaźniki płynności finansowej

- Bieżąca płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Co do zasady, im wyższa wartość, tym lepiej (bezpieczniej).

Wskaźnik bieżącej płynności:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala = 0,44

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2022, najbardziej płynne aktywa obrotowe (zapasy i środki na rachunkach bankowych) wystarczyły na pokrycie 44 % zobowiązań krótkoterminowych o okresie wymagalności do 12 miesięcy, powiększonych o rezerwy na takie zobowiązania.

Wskaźnik ten zmniejszył się o 0,19 w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Szybka płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych z posiadanych inwestycji krótkoterminowych (środków zgromadzonych na rachunkach bankowych). Im wyższa wartość wskaźnika, tym bezpieczniej.

Wskaźnik szybkiej płynności:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala = 0,36

Interpretacja:

Za pomocą zgromadzonych na 31 grudnia 2022 roku środków na rachunkach bankowych Szpital jest w stanie pokryć 36% faktycznych i potencjalnych zobowiązań do zapłaty na dzień bilansowy.

Wartość wskaźnika jest niższa od zeszłorocznego (różnica o 19 pp).

2.3. Wskaźniki efektywności

- Rotacja należności wyznacza, ile średnio dni Szpital oczekuje na zapłatę za swoje usługi. Specyfika rozliczeń z głównym płatnikiem jakim jest NFZ powoduje, że nadwykonania, nawet dotyczące świadczeń zrealizowanych w danym okresie, nie mogą być zafakturowane (a w ślad za tym nie jest wykazana należność) wcześniej, niż na koniec kwartału/półrocza/roku w zależności od rodzaju świadczeń zrealizowanych jako nadwykonania. W efekcie, należności z tytułu nadwykonań wchodzą do wskaźnika rotacji należności dopiero na koniec danego okresu. Im mniejsza wartość, tym lepiej.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji należności Szpitala = 37 dni

Interpretacja:

Szpital oczekuje średnio na zapłatę należności 37 dni (nie dotyczy nadwykonań).

Wskaźnik ten zmniejszył się o 4 dni w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Rotacja zobowiązań wskazuje, w jakim okresie średnio Szpital reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wskazane jest, by okres rotacji zobowiązań był nie krótszy, niż należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala = 58 dni

Interpretacja:

Szpital średnio reguluje swoje zobowiązania po 58 dniach od ich powstania.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 8 dni.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

- Zadłużenie aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im jest niższy, tym bezpieczniej dla podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala = 35,79%

Interpretacja:

W roku 2022, ponad 35% wartości aktywów finansowane było w Szpitalu zobowiązaniami faktycznymi i potencjalnymi.

Wskaźnik zadłużenia spadł w porównaniu do roku poprzedniego o 15,31 pp.

- Wypłacalność to wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemne kapitały Szpitala, wskaźnik przyjmuje wartość ujemną. Im bliżej 0 (zera), tym lepiej.

Wskaźnik wypłacalności:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności Szpitala = -3,43

Wskaźnik ten, dla ujemnych kapitałów, w zasadzie nie ma sensu ekonomicznego i nie poddaje się interpretacji.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto [%]	-5,98%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	-5,39%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów [%]	-6,51%	0
		1. Razem: 0 pkt	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		2. Razem: 0 pkt	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	58	7
		3. Razem: 10 pkt	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	35,79%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,43	0
		4. Razem: 10 pkt	
Ogółem: 20 pkt			

Ocena Szpitala, w porównaniu do oceny z roku ubiegłego, pogorszyła się w zakresie grup wskaźników: zyskowności, płynności. Wskaźniki: efektywności pozostał na tym samym poziomie a wskaźnik zadłużenia aktywów uległ poprawie w związku z oddaniem w części inwestycji prowadzonej rozbudowy Szpitala.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok 2022 był piątym pełnym rokiem obowiązywania nowych reguł finansowania systemu ochrony zdrowia w Polsce. Z założenia miały one w sposób zasadniczy zmienić sposoby kontraktowania i rozliczania usług zdrowotnych świadczonych przez szpitale. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zakwalifikowany został do II poziomu Powszechnego Systemu Zabezpieczenia Szpitalnego.

Szpital w Wołominie w stosunku do potrzeb od lat otrzymywał kontrakt znacząco zaniżony w stosunku do możliwości jednostki, ale przede wszystkim w stosunku do potrzeb licznej i dynamicznie rosnącej społeczności powiatu wołomińskiego. W efekcie, w szczególności w zakresie świadczeń ratujących życie, po wyczerpaniu wartości z kontraktu Szpital generował tzw. nadwykonania, tylko częściowo i zwykle z dużym opóźnieniem regulowane przez Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Cierpiała na tym płynność finansowa Szpitala oraz jego kondycja ekonomiczna.

Problemy z płynnością szpitala przełożyły się na jego dalsze funkcjonowanie, z czym mamy problem do dnia dzisiejszego. Zaległe zobowiązania finansowe, oraz rosnące potrzeby wynikające z sytuacji pandemicznej oraz wysokiej inflacji powodują nie tylko wzrost kosztów, ale także wzrost zobowiązań wymagalnych. Kluczowym elementem zmian systemowych była zmiana wartości kontraktów, skalkulowana na bazie wykonania całkowitego z roku 2015. W efekcie czego, kontrakt szpitala wzrósł o kilka milionów złotych. Przy tym wynagrodzenie jest płacone w regularnych miesięcznych ratach, co sprzyja łatwiejszemu planowaniu wydatków szpitala. Większość świadczeń szpitalnych, zarówno z zakresu hospitalizacji jak, rozliczana jest w formie ryczałtu. Dodatkowo analogicznie do lat poprzednich, w ramach zmniejszenia kolejek oczekujących na operacje zaćm i endoprotezoplastyki, jak i specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych Szpital podpisał umowy gwarantujące wypłatę nadwykonań za te świadczenia.

Niestety, przyjęta ryczałtowa forma rozliczania świadczeń medycznych w wyniku zbyt niskiej wyceny procedur medycznych powoduje brak pokrycia kosztów świadczonych usług przychodami co oddziałuje niekorzystnie na kondycję finansową szpitali, w tym Szpitala w Wołominie.

Wprowadzone zmiany systemowe, bazując w wolumenie przychodów z roku 2015 nie uwzględniają istotnych tendencji na rynku świadczeń medycznych. Do najważniejszych z nich należy alarmujący brak lekarzy praktycznie wszystkich specjalności (w szczególności lekarzy SOR, anestezjologów, czy neonatologów), pielęgniarek i pozostałego personelu. W ślad za niedoborem kadr oraz ogólną sytuacją na rynku pracy idzie silna presja płacowa. Wzmogły je znaczne podwyżki wynagrodzeń przyznane przez Ministra Zdrowia lekarzom rezydentom, czy też ustawowe podnoszenie wynagrodzenia zasadniczego pracownikom podmiotów

medycznych, a także bardzo wysoki wzrost wynagrodzenia minimalnego, które dotyczy przede wszystkim personelu pomocniczego.

Ponadto wdrażanie nowoczesnych metod leczenia powoduje nacisk na zakup nowoczesnego, zwykle drogiego sprzętu medycznego. Wobec znaczącego wyeksploatowania majątku szpitala, zakup nowego sprzętu jest w najbliższych latach koniecznością. W zakupach sprzętowych, a także modernizacyjnych oddziałów szpitalnych istotny udział ma Powiat. Jednakże możliwości Powiatu będą ograniczone szczególnie w kontekście zamierzonego finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z prowadzoną rozbudową Szpitala.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozowanej na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźnik	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa
Wskaźniki zyskowności	zyskowność netto	-4,41%	0	-0,76%	0	-0,32%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,95%	0	-0,37%	0	0,04%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	-4,68%	0	-0,79%	0	-0,33%	0
	Razem wartość punktów		0		0		3
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,37	0	0,34	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,30	0	0,28	0
	Razem wartość punktów		0		0		0
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	25	3	22	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54	7	47	7	42	7
	Razem wartość punktów		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,54%	10	29,04%	10	29,24%	10
	wskaźnik wypłacalności	-2,48	0	-2,26	0	-2,17	0
	Razem wartość punktów		10		10		10
Łączna wartość punktów			20		20		23

Rachunek zysków i strat		PROGNOZA		
		2023	2024	2025
		1	2	3
Wyszczególnienie				
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	159 451 145,46	177 790 500,00	188 904 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	159 476 145,46	177 816 000,00	188 930 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-25 000,00	-25 500,00	-26 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	173 251 450,65	184 046 874,35	195 902 744,55
I.	Amortyzacja	7 901 339,65	7 049 610,60	8 592 920,29
II.	Zużycie materiałów i energii	27 322 850,00	30 738 000,00	32 736 000,00
III.	Usługi obce	50 305 860,00	56 594 000,00	60 273 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	565 901,00	637 000,00	678 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	71 720 400,00	73 439 121,46	77 219 121,46
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 661 000,00	14 718 142,29	15 475 702,80
	- emerytalne	6 534 937,02	6 454 754,89	6 786 988,90
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	774 100,00	871 000,00	928 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/	-13 800 305,19	-6 256 374,35	-6 998 744,55
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 324 274,79	6 765 696,40	8 304 755,93
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	285 000,00	285 000,00	285 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	8 039 274,79	6 480 696,40	8 019 755,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 154 945,94	1 189 000,00	1 226 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	252 000,00	277 000,00	305 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	902 945,94	912 000,00	921 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/	-6 630 976,34	-679 677,95	80 011,38
G.	Przychody finansowe	220 900,00	277 000,00	295 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	220 900,00	277 000,00	295 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostek powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	911 600,00	876 301,71	880 712,85
I.	Odsetki, w tym:	911 600,00	876 301,71	880 712,85
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
I.	Zysk/Strata brutto /F+G-H/	-7 321 676,34	-1 278 979,66	-505 701,47
J.	Podatek dochodowy	93 646,00	122 000,00	122 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk/Strata netto /I-J-K/	-7 415 322,34	-1 400 979,66	-627 701,47

BILANS		PROGNOZA		
AKTYWA		2023	2024	2025
		1	2	3
A.	AKTYWA TRWAŁE	143 046 691,92	178 110 146,35	173 861 816,42
I.	Wartości niematerialne i prawne	111 621,73	98 522,61	56 576,53
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	111 621,73	98 522,61	56 576,53
4.	Zaliczki na wartości prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	142 935 070,19	178 011 623,74	173 805 239,89
1.	Środki trwałe	113 145 621,29	148 470 479,83	149 799 505,62
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 350 717,23	121 871 958,68	118 030 342,25
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12 806 065,54	12 267 732,52	10 717 674,01
d)	środki transportu	681 773,19	626 330,95	460 004,22
e)	inne środki trwałe	6 307 065,33	5 704 457,68	12 591 485,14
2.	Środki trwałe w budowie	29 789 448,90	29 541 143,91	24 005 734,27
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe			
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe			
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			
a)	w jednostkach powiązanych			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach			
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	AKTYWA OBROTOWE	17 560 000,00	17 217 700,00	16 891 069,00
I.	Zapasy	3 000 000,00	3 090 000,00	3 182 700,00
1.	Materiały	3 000 000,00	3 090 000,00	3 182 700,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	13 210 000,00	12 813 700,00	12 429 289,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy			
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek	13 210 000,00	12 813 700,00	12 429 289,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 300 000,00	11 931 000,00	11 573 070,00
-	do 12 miesięcy	12 300 000,00	11 931 000,00	11 573 070,00
-	powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	150 000,00	145 500,00	141 135,00
c)	inne	760 000,00	737 200,00	715 084,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 200 000,00	1 164 000,00	1 129 080,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 200 000,00	1 164 000,00	1 129 080,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje			
-	inne papiery wartościowe			
-	udzielone pożyczki			
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 200 000,00	1 164 000,00	1 129 080,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 200 000,00	1 164 000,00	1 129 080,00
-	inne środki pieniężne			
-	inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		160 606 691,92	195 327 846,35	190 752 885,42

BILANS		PROGNOZA		
		PASywa		
		2023	2024	2025
		1	2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-23 695 686,59	-25 096 666,25	-25 724 367,72
I.	Fundusz założycielski	39 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68
II.	Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Fundusz zakładu			
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-56 056 450,93	-63 471 773,27	-64 872 752,93
VIII.	Zysk (strata) netto	-7 415 322,34	-1 400 979,66	-627 701,47
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		184 302 378,51	220 424 512,60	216 477 253,14
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 910 000,00	4 805 421,63	4 805 421,63
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 860 000,00	3 822 471,37	3 822 471,37
	- długoterminowa	2 900 000,00	2 950 281,45	2 950 281,45
	- krótkoterminowa	960 000,00	872 189,92	872 189,92
3.	Pozostałe rezerwy	1 050 000,00	982 950,26	982 950,26
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	1 050 000,00	982 950,26	982 950,26
II.	Zobowiązania długoterminowe	10 572 179,60	7 403 059,03	3 564 817,89
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek	10 572 179,60	7 403 059,03	3 564 817,89
	a) kredyty i pożyczki	10 572 179,60	7 403 059,03	3 564 817,89
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	43 208 644,95	44 511 701,52	47 412 497,17
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Wobec pozostałych jednostek	41 181 329,95	42 539 398,06	45 464 264,86
	a) kredyty i pożyczki	2 500 000,00	3 169 120,57	3 838 241,14
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 725 927,32	22 725 927,32	21 725 927,32
	- do 12 miesięcy	23 725 927,32	22 725 927,32	21 725 927,32
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 784 875,69	3 755 835,39	3 521 125,82
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 243 497,78	3 271 142,34	2 886 975,58
	i) inne	7 927 029,16	9 617 372,44	13 491 995,00
3.	Fundusze specjalne	2 027 315,00	1 972 303,46	1 948 232,31
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	125 611 553,96	163 704 330,42	160 694 516,45
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	125 611 553,96	163 704 330,42	160 694 516,45
	- długoterminowe	119 411 553,96	160 632 880,00	158 160 697,22
	- krótkoterminowe	6 200 000,00	3 071 450,42	2 533 819,23
PASywa RAZEM		160 606 691,92	195 327 846,35	190 752 885,42

4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie.

1. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy nieustannie rozwija system informacji zarządczej. Stała skuteczna kontrola kosztów, a także szybsza i dokładniejsza informacja finansowa w postaci raportów finansowych w odniesieniu do założonego planu ekonomiczno – finansowego pozwala na optymalizację decyzji zarządczych i efektywniejsze kierowanie całością organizacji, a także konsekwentne usprawnianie jego poszczególnych części. Wprowadzony został w II półroczu 2022 r. system „pulpit menedżera” pozwalający na bardziej racjonalne podejście do oceny pracy poszczególnych komórek funkcjonalnych, przede wszystkim w zakresie ilości wykonywanych procedur, jak i ponoszonych kosztów.
2. Ważne dla sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala są zmiany dot. systemu wynagradzania pracowników, jak i polityka płatnika NFZ podlegają nieustającym zmianom, w szczególności w zakresie zmiany sposobu wynagradzania poszczególnych grup zawodowych, a mianowicie pielęgniarek i położnych, lekarzy i pozostałego personelu medycznego, co powoduje wzrost kosztów Szpitala. Szybko rosnące koszty, zbyt niskie wyceny procedur medycznych nie znajdują pokrycia w przychodach. Powoduje to ponoszenie strat przez poszczególne komórki organizacyjne (oddziały szpitala). Zakładana jest reforma systemu ochrony zdrowia. Poddanie szpitali kategoryzacji (w zależności od sytuacji finansowej). Zakłada się powstanie Agencji Restrukturyzacji Szpitali, zmiany w zakresie zarządzania szpitalami, oraz zwiększenie wpływów ze składki zdrowotnej, co ma wpłynąć na poprawę sytuacji finansowej placówek medycznych. Ogólnopolskie protesty zatrudnionych w szpitalach grup zawodowych mają podłoże głównie płacowe. Ostatnio dotyczą one między innymi fizjoterapeutów i diagnostów laboratoryjnych. Podejmowane decyzje na szczeblu centralnym odnośnie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych czy też ratowników medycznych powodują sytuacje konfliktowe innych grup zawodowych, których wzrost wynagrodzeń nie obejmuje w podmiotach medycznych. Budżety szpitali są napięte do granic wytrzymałości i nie pozwalają ich Dyrektorom znaleźć rezerw finansowych na dokonanie podwyżek płacowych wszystkim grupom zawodowym. Przychody finansowe z Narodowego Funduszu Zdrowia otrzymane w 2022 r. na podwyżki wynagrodzeń, a także środki pozyskane na cele covidowe nie pozwoliły na zbilansowanie kosztów z przychodami Szpitala w 2022 roku, co przełożyło się na znaczne pogorszenie wyników oraz wskaźników finansowych. Problemem do rozwiązania pozostaje kolejna podwyżka wynagrodzeń jaka ma nastąpić od 1 lipca 2023 r., szczególnie biorąc pod uwagę wzrost wynagrodzenia przeciętnego. Zmiany ustawowe nie

przewidują źródła finansowania tych podwyżek. Zakładamy, iż Narodowy Fundusz Zdrowia wyasygnuje dodatkowe środki finansowe na realizację zapisów ustawowych, bez odpowiedniego ekwiwalentu w postaci wzrostu wyceny świadczeń tych grup pracowników. Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie nie stać na dodatkowe koszty z tego tytułu. Podwyżki wygenerowane tymi przepisami mogą spowodować presję personelu nie objętego ww. przepisami prawa, bez zapewnienia źródeł finansowania takiego wzrostu płac. Dodatkowo, dynamiczny wzrost poziomu płacy wynikający z dwukrotnej waloryzacji minimalnego wynagrodzenia za pracę – od stycznia i od lipca 2023 roku, będzie miał wpływ na wzrost kosztów świadczeń i zobowiązań powiązanych z płacą minimalną, nie tylko w Szpitalu.

3. Szpital nasz w analizowanym okresie sprawozdawczym wdrożył proces kompleksowej informatyzacji części medycznej. Powiązanie systemu medycznego z finansowo – księgowym pozwala na czerpanie wielu informacji pozwalających na skuteczne podejmowanie decyzji zarządczych. Wielomilionowa inwestycja w tym zakresie, wsparta środkami unijnymi realizowana była od 2017 roku. Mimo zakończonego procesu wdrożenia system ten wymagać będzie w dalszym ciągu pewnych ulepszeń i zmian dostosowawczych.
4. Prowadzona rozbudowa szpitala, pozwoli na rozwój innych zakresów działalności niezbędnych dla pacjentów przede wszystkim powiatu wołomińskiego. Zbyt mała baza lokalowa nie pozwalała na powstanie nowych działalności. Wszelkiego rodzaju prace modernizacyjne prowadzone w zasobach szpitala, takie jak remonty całkowite oddziałów szpitalnych, czy też apteki szpitalnej pozwalają na podniesienie standardu usług.
5. Szpital kontynuuje inwestycję obejmującą rozbudowę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i Przychodni Specjalistycznej. Towarzyszyć ma temu rozbudowa i modernizacja bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji szpitalnej, zakładu diagnostyki obrazowej, oddziału intensywnej opieki medycznej. Prowadzona rozbudowa Szpitala nie tylko zwiększa możliwości świadczenia usług, ale także podniesie komfort leczenia pacjentów. W obecnym roku realizowany jest także projekt termomodernizacji budynku głównego szpitala, który po ukończeniu pozwoli w znacznym stopniu na zmniejszenie kosztów związanych z utrzymaniem budynku tj.: energia cieplna, energia elektryczna także z powodu własnych źródeł jej pozyskania. W roku 2019 w Szpitalu Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zostały dokonane konieczne inwestycje polegające na modernizacji klatek schodowych, wymiany dźwigów osobowych, dostosowania parteru budynku głównego pod potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Wszystkie prowadzone na przestrzeni ostatnich 3 lat inwestycje zmieniły w znacznym stopniu potencjał oraz wizerunek szpitala.

6. Wraz z rozbudową Szpitala sukcesywnie postępuje poszerzanie zakresu oferty świadczeń medycznych (stacjonarnych i ambulatoryjnych), by w jak największym stopniu odpowiadać na zmieniające się i rosnące zapotrzebowanie wśród pacjentów. Poszerzyliśmy listę wysokospecjalistycznych zabiegów wykonywanych w Szpitalu o zabiegi endoprotezoplastyki stawów: biodrowego, ramiennego i kolanowego, operacje kręgosłupa, a także o zabiegi bariatryczne, czyli chirurgiczne wspomaganie leczenia otyłości. Pozyskaliśmy także kontrakty na otwarcie: ośmiu Poradni w Przychodni Specjalistycznej, Oddziału dziennej rehabilitacji kardiologicznej oraz przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) dla dzieci i dorosłych, dzięki czemu możliwe będzie zapewnienie kompleksowej opieki medycznej – począwszy od lekarza rodzinnego, przez specjalistkę po hospitalizację na oddziałach szpitalnych. Ostatnim zakresem o jaki udało nam się zwiększyć ofertę medyczną jest pozyskanie kontraktu od NFZ na uruchomienie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego.

7. Obok bieżących problemów finansowych związanych z nieadekwatnością poziomu przychodów do poziomu kosztów działalności narasta kryzys w dostępie do personelu medycznego. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce. Problem w naszym szpitalu są także niedobory kadrowe wśród specjalistów w zakresie różnych specjalności pracowników administracji, dlatego też w listopadzie 2021 roku Szpital zawarł z uczelnią Łazarskiego umowę o udostępnienie podmiotu leczniczego na potrzeby wykonywania zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń. Przez rektora Uczelni Łazarskiego powołane zostały w naszym Szpitalu kliniki na 3 oddziałach szpitalnych:

- Klinika Ginekologii i Położnictwa,
- Klinika Chirurgii Urazowo – ortopedycznej,
- Klinika Chirurgii Ogólnej.

Taka współpraca z uczelnią i powstanie klinik to duże możliwości i potencjał rozwojowy dla naszego Szpitala, które warto wykorzystać. Kształcenie studentów wydziału lekarskiego przez naszych lekarzy to nie tylko wyróżnienie i prestiż dla placówki, ale także branie czynnego udziału w przekazywaniu praktycznej wiedzy przyszłym lekarzom i realny wpływ na kształtowanie najwyższych standardów w procesie edukacji przyszłej kadry lekarskiej. Taki rodzaj działalności to też możliwość wzmocnienia w przyszłości zespołów lekarskich na naszych oddziałach przez absolwentów Uczelni Łazarskiego. Dodatkowa wartość płynąca z tej współpracy to dla naszych lekarzy możliwość prowadzenia działalności akademickiej – nauczanie studentów, osobisty rozwój naukowy oraz zwiększenie liczby publikacji naukowych.

8. W celu poprawy dostępności personelu pielęgniarskiego i położniczego Szpital otrzymał wsparcie ze strony Powiatu Wołomińskiego w postaci uruchomienia „Programu Stypendialnego”, w założeniach którego jest budowa zaplecza ww. kadr poprzez wsparcie finansowe Studentów Warszawskiej Uczelni Medycznej im. Tadeusza Koźłuka w Warszawie z kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo przy jednoczesnym umożliwieniu Studentom Warszawskiej Uczelni Medycznej im. Tadeusza Koźłuka w Warszawie zdobywania i poszerzania doświadczeń zawodowych w Szpitalu Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie.
9. Znaczący wzrost inflacji oraz podwyższenia stóp procentowych powoduje wzrost rat kredytów oraz wzrost cen z tytułu dostaw i usług, co w efekcie ma przełożenie na wzrost zobowiązań. Obecna sytuacja z tym związana, powoduje zmianę polityki windykacyjnej dostawców.

ZASTĘPCA DYREKTORA
DS. TECHNICZNYCH
Z up. 1011P
Mariusz Poneta
31.05.20