

UCHWAŁA NR.....
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy a dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 poz. 991, z późn. zm.) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie, zwanego dalej Szpitalem, której treść stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dokonana zostaje na podstawie przedstawionego przez Szpital Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za rok 2024, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Adam

RADCA PRAWNY

Mariusz Kaim

STAROSTA

Arkadiusz Werelich

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok oceniany, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Podmiot tworzący (Rada Powiatu) dokonuje oceny opierając się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych ustalonych rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

SKARBNIK POWIATU


Agnieszka Adam

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przedłożony przez Dyrektora Szpitala za rok 2024 w dniu 30.05.2025 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala stanowi jedno z narzędzi kontrolnych, które umożliwi posiadanie jednolitej, aktualnej wiedzy na temat sytuacji finansowej Szpitala.

Raport składa się z następujących części:

1. Wprowadzenie – opis działalności statutowej Szpitala.
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za dany rok.
3. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.
4. Informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.

Ocena formalna:

1. Raport składa się ze wszystkich elementów wymaganych ustawą i zawiera informacje niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu Wołomińskiego.
2. Podstawą analizy roku poprzedniego są dane ze sprawozdania finansowego Szpitala za miniony rok obrotowy. Wskaźniki zostały wyliczone poprawnie.
3. Prognoza na lata 2025-2027 stanowiąca uzupełnienie do raportu została przygotowana na podstawie realnych założeń, uwzględniających wskaźniki makroekonomiczne dotyczące Szpitala.
4. W raporcie przedstawiono wszystkie istotne zdarzenia, które w minionym roku wywarły wpływ na sytuację finansową Szpitala.

Ocena merytoryczna:

Podstawą analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej są niżej wymienione wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w rozporządzeniu 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*, tj.:

1. Zyskowności netto, działalności operacyjnej, aktywów.
2. Płynności bieżącej, szybkiej.
3. Efektywności rotacji należności, rotacji zobowiązań.
4. Zadłużenia ogólnego, wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej. Pozwala uzyskać informacje świadczące o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio z bilansu i rachunku zysków i strat.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności oznaczają zdolność szpitala do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności, dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, ponieważ przychody przewyższają koszty.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

- a) wskaźnik zyskowności netto liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Należy przyjąć, że im wyższy poziom tego wskaźnika, tym korzystniejsza sytuacja finansowa badanego podmiotu. Otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu sprzedaż usług jest opłacalna, czyli innymi słowy - ile zyskaliśmy na jednym złotym osiągniętego przychodu ze sprzedaży (marża zysku netto). Przy analizie danego wskaźnika warto wspomnieć, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. Podstawowym założeniem przyjętym przez Dyрекcję Szpitala powinno być utrzymanie wskaźnika zyskowności w latach następnych w wartości dodatniej, co oznacza utrzymanie kosztów na dotychczasowym poziomie przy korzystnej zmianie formy płatności za wykonane usługi.

Za rok 2024 wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 2,08%. Za rok 2023 wskaźnik wynosił 0,36% zmiana wartości wskaźnika o 1,72% wpływa na zmianę wysokości oceny.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0%	0
2	Od 0,0% do 2%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4%	5

Wartość wskaźnika mieści w przedziale 3, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **4 punkty**.

- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik ten wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej szpitala (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych), pożądane jest uzyskiwanie jak najwyższej wielkości wskaźnika).

Za rok 2024 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 3,15%. Wskaźnik osiągnął wartość dodatnią (w roku 2023 wynosił on 1,71%).

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 3 %	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0 %	4
4	Powyżej 5 %	5

Według w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **4 punkty**.

c) wskaźnik zyskowności aktywów liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów liczony w \%}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów wyznacza ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku, mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.

Za rok 2024 wskaźnik zyskowności aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 2,53%. W stosunku do roku 2023 wskaźnik polepszył się o 2,14%.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 3 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **4 punktów**.

Ad. 2 Wskaźniki płynności oznaczają zdolność szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli poziom wskaźników się obniża, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik bieżącej płynności liczony wg wzoru:

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

Za rok 2024 wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,54. W stosunku do danych za rok 2023 wskaźnik uległ poprawie o 0,07.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0,60	0
2	Od 0,60 do 1,00	4
3	Powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12

5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
---	---	----

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 1 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Optymalna wysokość tego wskaźnika to przedział 4, wskaźnik powyżej 3,00 może oznaczać nieefektywne gospodarowanie majątkiem obrotowym (nadmierne zapasy, przeterminowane należności i niewykorzystane zasoby gotówkowe).

b) wskaźnik szybkiej płynności liczony wg wzoru:

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

Za rok 2024 wskaźnik bieżącej płynności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,48. W stosunku do danych za rok 2023 wskaźnik uległ poprawie o 0,07.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,00	8
3	Powyżej 1,00 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 1 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Za optymalny uznano przedział trzeci, natomiast wielkość poniżej 1,00 świadczy o zagrożeniu dla szybkiego regulowania bieżących zobowiązań.

Ad. 3 Wskaźniki efektywności (rotacji) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźniki w tej grupie określają efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami finansowymi. Optymalna sytuacja zachodzi wtedy gdy obydwa wskaźniki wynoszą ≤ 30 dni. W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychodów netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

*średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Za rok 2024 wskaźnik rotacji należności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 35 dni. W stosunku do danych za rok 2023 wskaźnik ten pogorszył się o 2 dni, co oznacza dłuższy okres oczekiwania Szpitala na zapłatę za usługi ze strony NFZ.

Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2
3	Powyżej 61 do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wartość wskaźnika mieści w dolnej granicy przedziału 1, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$$

Za rok 2024 wskaźnik rotacji zobowiązań dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 55 dni od ich powstania. W stosunku do danych za rok 2023 wskaźnik ten uległ poprawie o 7 dni.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość maksymalna oceny wynosi dla tego wskaźnika **7 punktów**.

Optymalna wielkość tego wskaźnika nie powinna być wyższa niż wielkość wskaźnika rotacji należności, co by oznaczało, że pieniądze ze sprzedaży usług wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

Ad 4. Wskaźniki zadłużenia - w tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik zadłużenia aktywów liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} * 100 \%}{\text{aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2024 wskaźnik zadłużenia aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 37,07%, poziom wyższy od osiągniętej w 2023 roku wielkości o 0,76%.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8

3	Powyżej 60 % do 80 %	3
4	Powyżej 80 %	0

Optymalną wielkością wskaźnika są wielkości z przedziału 1, im wyższa wielkość wskaźnika tym mniejsza wiarygodność podmiotu. Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 1 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **10 punktów**.

- b) wskaźnik wypłacalności wyraża stopień ryzyka finansowego kredytodawców, określa w jakim stopniu kapitał własny pokrywa zobowiązania i jest liczony wg wzoru:

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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za rok 2024 wskaźnik wypłacalności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi -4,29 Osiągana przez Szpital wielkość tego wskaźnika oznacza, że posiadany przez podmiot majątek nie stanowi zabezpieczenia spłaty zaciąganych zobowiązań.

Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 5 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				Max. liczba punktów
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,08%	4	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,15%	4	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,53%	4	5
		1. Razem:	12	15
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	13
		2. Razem:	0	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7	7

	dniach)			
		3. Razem:	10	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,07%	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,29	0	10
		4. Razem:	10	20
Łączna wartość punktów			32	70

Maksymalna wielkość analizy wskaźnikowej wyliczona wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi **70 punktów**, łączna ocena wskaźnikowa dla Szpitala wyniosła **32 punktów**, co stanowi 45,71% maksymalnej liczby punktów.

Podział punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpitala. Największe znaczenie mają wskaźniki płynności finansowej (35,71% maksymalnej sumy punktów), następnie wskaźnik zadłużenia (28,57%), wskaźnik zyskowności (21,43%) i ostatni wskaźnik efektywności (14,29%).

Wskaźniki płynności i zadłużenia osiągają wielkości odpowiednio 0 i 10 punktów, wymagają one ciągłego monitorowania i poprawy w latach następnych. Wskaźnik efektywności uzyskał ocenę (10 na 10 punktów). Wskaźnik zyskowności uzyskał ocenę 12 punktów w związku z wypracowanym przez Szpital zyskiem.

Opisana w raporcie prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala wskazuje szereg czynników wpływających na niestabilną sytuację po stronie wpływów oraz zwiększanie i utrzymywanie kosztów na wysokim poziomie. Wśród tych czynników wymienione zostały zadania wynikające z niedoborów pracowników, w tym lekarzy specjalistów. Zbyt niskie wyceny procedur medycznych świadczonych przez Szpital powodują ponoszenie strat na działalności.

Biorąc pod uwagę zbyt niskie finansowanie, 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. Przedłożyło się to na płynność finansową Szpitala oraz jego kondycję ekonomiczną.

Problemy z płynnością szpitala przedłożyły się na jego dalsze funkcjonowanie. Zauważyć należy, że warunki ekonomiczno-gospodarcze oraz postępująca inflacja przyczyniła się do ogólnego wzrostu kosztów stałych szpitala (wzrost opłat na media, wzrost wynagrodzeń personelu) to czynniki, które w istotny sposób wpływają na pogorszenie kondycji Szpitala i jego płynność finansową.

Ujęte w rozdziale 3 Raportu założenia do prognozy na kolejne trzy lata wskazują na poprawę wskaźników w latach 2025-2027 oznacza to skrócenie czasu regulowania zobowiązań krótkoterminowych oraz poprawę gospodarki lekami. Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań w latach 2025-2027 ulegają nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2024. Prognozowana jest niewielka poprawa wskaźników zadłużenia. Pomimo tego należy szczegółowo monitorować strukturę kosztów Szpitala i podejmować działania zmierzające do jej optymalizacji, szczególnie w komórkach organizacyjnych, w których odnotowuje się największe straty, prowadzić działania zmierzające do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki przy jednoczesnym efektywnym zarządzaniu kosztami wynagrodzeń i usług obcych.

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Adam

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024



SZPITALA MATKI BOŻEJ
NIEUSTAJĄCEJ POMOCY
W WOŁOMINIE

Wołomin, 30 maja 2025



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

**DOREČZONO
OSOBIŚCIE**

Wołomin, 24 maja 2024

Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 3
wpisano: 30-05-2025
L. dz.
Jednostka:

Sz. P.

Arkadiusz Werelich

Starosta Powiatu Wołomińskiego

W załączeniu przekazujemy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 oraz analizę wskaźnikową za lata 2025-2027.

DYREKTOR

Grzegorz Krycki

Rozdzielnik:

1. P. Arkadiusz Werelich, Starosta Wołomiński
2. P. Magdalena Suchenek, Przewodnicząca Rady Powiatu Wołomińskiego
3. P. Agnieszka Adam, Skarbnik Powiatu Wołomińskiego
4. P. Agnieszka Kibart, Naczelnik Wydziału Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej

W związku z zapisami art. 53 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zmianami), obligującym 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 2024
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 samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Wołomiński.

Obszar działania Szpitala obejmuje głównie teren powiatu wołomińskiego, z miastami i gminami wchodzącymi w jego skład: Kobyłka, Marki, Ząbki, Zielonka, Radzymin, Tłuszcz, Wołomin, Dąbrówka, Jadów, Klembów, Poświętne, Strachówka.

Szpital jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego, pod nr 000000007160. Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą nr IV-38/2019 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.02.2019 r. głównym celem działania Szpitala w Wołominie jest wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, realizacji zadań z zakresu promocji zdrowia i powiązanych z nimi zadań dydaktycznych i badawczych, wdrażania nowych technologii medycznych i metod leczenia.

Zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych obejmuje w szczególności:

1. badania i porady lekarskie,
2. leczenie,
3. pielęgnację chorych,
4. rehabilitację leczniczą,
5. badania i terapię psychologiczną,
6. opiekę nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, połogiem oraz noworodkiem,

7. badania diagnostyczne,
8. orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
9. zapobieganie chorobom poprzez działania profilaktyczne i szczepienia ochronne,
10. zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

Decyzją Dyrektora Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z 27 czerwca 2017 roku w sprawie Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, Szpital w Wołominie został zakwalifikowany do szpitali II stopnia referencyjności.

Umowa z NFZ na lata 2023-2027 obejmuje następujące profile systemu zabezpieczenia:

1. anestezjologia i intensywna terapia
2. chirurgia ogólna,
3. choroby wewnętrzne,
4. położnictwo i ginekologia – drugi poziom referencyjny,
5. neonatologia – drugi poziom referencyjny,
6. pediatria,
7. neurologia,
8. okulistyka,
9. ortopedia i traumatologia narządu ruchu,
10. szpitalny oddział ratunkowy.

Pozostałe rodzaje i zakresy świadczeń obejmują:

1. porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych odpowiadające profilom:
 - a) alergologii
 - b) alergologii dla dzieci,
 - c) chirurgii dziecięcej,
 - d) chirurgii ogólnej,
 - e) chirurgii onkologicznej,
 - f) dermatologii i wenerologii,
 - g) diabetologii,
 - h) gastroenterologii,
 - i) kardiologii,
 - j) leczenia bólu,
 - k) logopedii,
 - l) nefrologii,
 - m) neonatologii,
 - n) neurologii,
 - o) okulistyki,
 - p) okulistyki dla dzieci,

- q) onkologii,
- r) ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
- s) położnictwa i ginekologii,
- t) preluksacji,
- u) reumatologii,
- v) urologii.

2. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie badań endoskopowych przewodu pokarmowego:

- a) gastrokopii,
- b) kolonoskopii,

3. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie tomografii komputerowej

- a) badania tomografii komputerowej (TK)

4. diagnostykę i leczenie onkologiczne,

5. świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej),

6. świadczenia szpitalne w zakresie związanym z porodem i opieką nad noworodkami,

7. świadczenia udzielane przez pielęgniarki i położne,

8. świadczenia wykonywane w celu realizacji programów lekowych, w tym leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte tymi programami:

- a) program lekowy – leczenie neowaskularnej (wysiękowej) postaci zwyrodnienia plamki związanej z wiekiem (AMD),
- b) program lekowy – leczenie niedokrwistości w przebiegu przewlekłej niewydolności nerek,
- c) program lekowy – leczenie Parykalcytolem wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych,
- d) program lekowy – leczenie przetoczeniami immunoglobulin w chorobach neurologicznych,
- e) program lekowy – leczenie wtórnej nadczynności przytarczyc u pacjentów hemodializowanych,
- f) program lekowy – leczenie stwardnienia rozsianego (SM)
- g) program lekowy – leczenie przewlekłej pokrzywki spontanicznej.

9. świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,

10. świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,

11. świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej dla dzieci i dorosłych w zakresie:

- a) opieki lekarskiej,
- b) opieki pielęgniarskiej,
- c) opieki położniczej,

- d) diagnostyczno-zabiegowym,
- e) prowadzenia szczepień,
- f) transportu sanitarnego.

Poza Systemem Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Szpital w Wołominie realizuje następujące świadczenia:

1. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie otolaryngologii,
2. świadczenia rehabilitacji leczniczej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej oraz dziennej rehabilitacji kardiologicznej,
3. świadczenia odrębnie kontraktowane w zakresie hemodializoterapii i dializy otrzewnowej.
4. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie pediatrii,
5. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie chorób wewnętrznych,
6. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci,
7. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie preluksacji,
8. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie gastroenterologii,
9. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie onkologii,
10. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie chirurgii onkologicznej,
11. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie alergologii,
12. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie neonatologii,
13. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie leczenia bólu,
14. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie endokrynologii
15. Program badań przesiewowych raka jelita grubego
16. świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie tomografii komputerowej - badania tomografii komputerowej (TK)

Szpital realizuje w/w zadania w ramach umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach:

- leczenie szpitalne,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- rehabilitacja lecznicza,

- świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie,
- podstawowa opieka zdrowotna,
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze.

Jednostka wykonuje działalność leczniczą w ramach następującej struktury organizacyjnej, ustalonej Zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 24/2023 z 20 czerwca 2023 roku.

W siedzibie jednostki (05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3):

Oddziały i inne komórki organizacyjne udzielające świadczeń, obejmujących diagnostykę i leczenie pacjentów w trybie stacjonarnym:

1. Oddział Ginekologiczno-Położniczy Klinika Ginekologii i Położnictwa Uczelni Łazarskiego
2. Oddział Chirurgiczny Ogólny Klinika Chirurgii Ogólnej Uczelni Łazarskiego
3. Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej Klinika Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej Uczelni Łazarskiego
4. Oddział Okulistyczny
5. Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym
6. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
7. Oddział Pediatryczny
8. Oddział Neonatologiczny
9. Oddział Chorób Wewnętrznych
10. Oddział Chorób Wewnętrznych i Nefrologii
11. Szpitalny Oddział Ratunkowy
12. Izba Przyjęć
13. Blok operacyjny
14. Stacja Dializ
15. Zespół domowej dializoterapii otrzewnowej
16. Apteka szpitalna
17. Sterylizatornia
18. Zespół ds. żywienia
19. Sekcja Higieny Szpitalnej

Jednostki i komórki organizacyjne udzielające świadczeń zdrowotnych w trybie ambulatoryjnym:

1. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna
2. Pracownia endoskopowa
3. Pracownia USG
4. Pracownia EKG
5. Pracownia EEG
6. Zakład Rehabilitacji, w skład którego wchodzi komórki organizacyjne:
 - a) Pracownia fizjoterapii,

- b) Zespół rehabilitacji domowej,
 - c) Oddział dzienny rehabilitacji kardiologicznej.
7. Przychodnia Specjalistyczna, w skład której wchodzi komórki – poradnie dla dorosłych, wykonujące świadczenia w ramach AOS (AmbulATORYJNEJ Opieki Specjalistycznej):
- a) Poradnia diabetologiczna
 - b) Poradnia endokrynologiczna
 - c) Poradnia kardiologiczna
 - d) Poradnia nefrologiczna
 - e) Poradnia neurologiczna
 - f) Poradnia reumatologiczna
 - g) Poradnia pediatria
 - h) Poradnia ginekologiczno-położnicza
 - i) Poradnia chirurgii ogólnej
 - j) Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej
 - k) Poradnia okulistyczna
 - l) Poradnia otolaryngologiczna
 - m) Poradnia urologiczna
 - n) Poradnia dermatologiczna
 - o) Poradnia logopedyczna
 - p) Poradnia chorób wewnętrznych
 - q) Poradnia leczenia bólu
 - r) Pracownia echokardiografii
 - s) Pracownia EMG
 - t) Poradnia medycyny pracy
 - u) Poradnia gastroenterologiczna
 - v) Poradnia onkologiczna
 - w) Poradnia chirurgii onkologicznej
 - x) Poradnia alergologiczna.
8. Przychodnia Specjalistyczna, w skład której wchodzi komórki – poradnie dla dzieci, wykonujące świadczenia w ramach AOS (AmbulATORYJNEJ Opieki Specjalistycznej):
- a) Poradnia alergologiczna
 - b) Poradnia okulistyczna
 - c) Poradnia chirurgii dziecięcej
 - d) Poradnia otolaryngologiczna
 - e) Poradnia logopedyczna
 - f) Poradnia neonatologiczna
 - g) Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej dla dzieci
 - h) Poradnia preluksacyjna.
9. Podstawowa Opieka Zdrowotna dla dzieci i dorosłych, w skład której wchodzi komórki:
- a) Poradnia (gabinet) lekarza podstawowej opieki zdrowotnej

- b) Poradnia (gabinet) pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej
 - c) Poradnia (gabinet) położnej podstawowej opieki zdrowotnej
 - d) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy
 - e) Punkt szczepień
 - f) Zespół transportu sanitarnego.
10. Medyczne Laboratorium Mikrobiologiczne, w skład którego wchodzi komórki:
- a) Pracownia Bakteriologiczna Ogólna
 - b) Pracownia Jelitowa
 - c) Pracownia Badań Molekularnych
 - d) Pracownia Płynów Ustrojowych.

Jednostki i komórki organizacyjne udzielające świadczeń zdrowotnych w trybie ambulatoryjnym:

1. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
2. Zakład Patomorfologii, w którego skład wchodzi komórki organizacyjne:
 - a) Pracownia Patomorfologii
 - b) Pracownia Cytologii
 - c) Prosektorium
3. Dział Obsługi Pacjenta
4. Dział dokumentacji Medycznej ze Składnicą Akt

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 i kolejkami do specjalistów.

Szpital w Wołominie jest największą jednostką realizującą świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w powiecie wołomińskim, zarówno pod względem zakresu świadczeń, jak i wartości kontraktu z NFZ, oraz wielkości populacji pacjentów objętych opieką.

W poniższej tabeli zaprezentowano największe jednostki w powiecie wołomińskim pod względem wartości zakontraktowanych świadczeń, prowadzące działalność leczniczą w zakresie pokrywającym się z działalnością Szpitala w Wołominie:

L.p.	Nazwa podmiotu leczniczego	Wartość umów z NFZ na 2024 rok	Zakres świadczeń
1	SZPITAL MATKI BOŻEJ NIEUSTAJĄCEJ POMOCY W WOŁOMINIE	182 294 438,68	AOS, SOK, SZP, PPZ, REH, PRO, PPZ, POZ, SPO

2	CENTRUM MEDYCZNE IM. BITWY WARSZAWSKIEJ 1920 R. W RADZYMINIE - SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ	33 304 671,49	POZ, AOS, SZP, PPZ, REH, PSY, SPO, STM
3	" ESCULAP " SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W MARKACH	13 146 397,45	POZ, SPO, AOS, REH, PSY
4	MIEJSKA PRZYCHODNIA ZDROWIA SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ZIELONCE	12 796 880,06	POZ, PPZ, AOS, STM, REH
5	NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ "KARDIO-MED"	6 773 706,33	POZ, STM, AOS, PPZ, REH
6	MIEJSKI SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOBYŁCE	5 971 353,05	POZ, PPZ, STM, AOS
7	CENTRUM MULTI-MEDICA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W ZIELONCE	5 718 502,97	POZ, STM, AOS, SZP
8	CENTRUM MEDYCZNE PRO - MED W KOBYŁCE	4 936 623,18	POZ, PPZ, STM, AOS

*wartość umowy na podstawie danych z „Informatora o zawartych umowach” www.nfz.gov.pl.

Analiza SWOT Szpitala (2025–2027)

Mocne strony:

- Podpisana umowa na rozbudowę infrastruktury szpitalnej, w tym budowę nowego budynku z nowoczesnym Szpitalnym Oddziałem Ratunkowym (SOR) z 15 łózkami (obecnie 4), co znacząco zwiększy możliwości ratownicze i diagnostyczne jednostki.
- Inwestycja obejmuje zakup wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego: tomografu komputerowego, rezonansu magnetycznego oraz pierwszego w powiecie mammografu – co poprawi jakość diagnostyki i zwiększy dostępność świadczeń dla mieszkańców regionu.
- Rozbudowa bloku operacyjnego z 2 do 4 sal operacyjnych – zwiększenie przepustowości i możliwości realizacji zabiegów planowych i ostrych.
- Dobrze przygotowany i zaangażowany zespół pracowników medycznych oraz administracyjnych.
- szeroki zakres usług medycznych i kompleksowość świadczeń, dający mocniejszą pozycję w relacjach z płatnikiem.
- determinacja kierownictwa w zakresie wdrażania zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach.
- strategiczna lokalizacja w powiecie o dużym potencjale demograficznym.
- Silne wsparcie ze strony podmiotu tworzącego (Starostwo Powiatowe) oraz rosnące zaufanie społeczne do szpitala jako placówki lokalnej pierwszego kontaktu.

Słabe strony:

- Dotychczasowe ograniczenia lokalowe i sprzętowe wpływające na czas oczekiwania i jakość niektórych świadczeń.

- Ograniczona liczba personelu w niektórych specjalizacjach, co może utrudniać pełne wykorzystanie nowych zasobów po zakończeniu inwestycji.
- Wysoki poziom zobowiązań finansowych i konieczność bieżącej obsługi zadłużenia oraz problem z utrzymaniem płynności finansowej wynikającej ze zbyt nisko skalkulowanych kosztów procedur medycznych.
- Konieczność jednoczesnego prowadzenia działalności medycznej i procesu inwestycyjnego – ryzyko przeciążenia organizacyjnego.
- zaniżona od wielu lat wycena świadczeń medycznych mająca wpływ na poziom kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, niedostosowana do potrzeb szpitala w zakresie ponoszonych kosztów co przekłada się na ujemne wyniki finansowe oraz zaległe zobowiązania finansowe,
- brak elastyczności w kształtowaniu płac ze względu na trudną sytuację finansową Szpitala oraz regulacje płacowe wprowadzone przez Państwo. Wprowadzono ustawę podwyższającą wynagrodzenie zasadnicze pracownikom podmiotów leczniczych.

Szanse:

- Możliwość pozyskania nowych pacjentów dzięki zwiększeniu dostępności i jakości usług – wzrost przychodów z kontraktów z NFZ oraz usług komercyjnych.
- Zwiększenie liczby świadczeń w nowo wyposażonych jednostkach (SOR, ZDO, diagnostyka, blok operacyjny) – szansa na rozszerzenie oferty usług.
- Możliwość rozwoju współpracy z uczelniami medycznymi – rozwój funkcji szkoleniowych i zwiększenie prestiżu szpitala.
- Wzmocnienie pozycji szpitala w systemie ochrony zdrowia w regionie, także dzięki unikatowemu sprzętowi (mammograf).
- Digitalizacja i automatyzacja procesów medycznych oraz administracyjnych (rozwój e-usług medycznych).
- utrzymywanie partnerskich relacji z podmiotem tworzącym i realizowanie długoletniego planu rozbudowy szpitala, strategii rozwoju, długofalowej polityki zdrowotnej, finansowanego głównie ze środków zewnętrznych.
- trendy demograficzne Powiatu, sprzyjające napływowi pacjentów do Szpitala.
- zmiany w systemie ochrony zdrowia – wyższy poziom finansowania świadczeń.

Zagrożenia:

- Ryzyko niedoboru kadry medycznej, zwłaszcza w warunkach konkurencji z większymi ośrodkami klinicznymi.
- Zmiany w finansowaniu ochrony zdrowia (np. ograniczenie wycen świadczeń przez NFZ) mogą ograniczyć przychody.
- Ryzyko wzrostu kosztów eksploatacji nowych powierzchni i sprzętu przy niewystarczającym wzroście finansowania.
- Opóźnienia inwestycyjne lub trudności wykonawcze mogą wpłynąć na terminowe zakończenie rozbudowy.
- Rosnące ryzyko medyczne – coraz częstsze i wyższe roszczenia pacjentów.
- Trudności ze zmniejszeniem poziomu zadłużenia oraz obsługą długu.
- Gwarantowane ustawowo podwyżki wynagrodzeń mogą mieć negatywny wpływ na sytuację finansową

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w Wołominie za rok 2024

Celem niniejszego raportu jest przeprowadzenie oraz przedstawienie analizy i prognozy finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

a. Wskaźniki zyskowności

- W 2024 roku Szpital w Wołominie zanotował zysk netto. W związku z tym współczynnik zyskowności netto przyjął wartość dodatnią. 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 = 2,08%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2024, wynik finansowy netto stanowił 2,08% całkowitych przychodów jednostki.

Na każde 100 zł przychodu całkowitego przypadało 2 złote 8 groszy zysku.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 1,72 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 = 3,15%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2024, zysk na działalności operacyjnej wyniósł 3,15% całkowitej wartości przychodów z działalności operacyjnej.

Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 3 złote 15 groszy zysku z działalności operacyjnej.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 1,44 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 2,53%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2024, zysk wyniósł 2,53% średniego stanu aktywów.

Na każde 100 zł aktywów szpitala przypadało 2 złote 53 groszo zysku.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 2,14 pp.

b. 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:

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

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala = 0,54

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2024, najbardziej płynne aktywa obrotowe (zapasy i środki na rachunkach bankowych) wystarczyły na pokrycie 54 % zobowiązań krótkoterminowych o okresie wymagalności do 12 miesięcy, powiększonych o rezerwy na takie zobowiązania.

Wskaźnik ten zwiększył się o 0,07 w stosunku do zanotowanego w roku poprzednim.

- 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:

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

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala = 0,48

Interpretacja:

Za pomocą zgromadzonych na 31 grudnia 2024 roku środków na rachunkach bankowych Szpital jest w stanie pokryć 48% faktycznych i potencjalnych zobowiązań do zapłaty na dzień bilansowy.

Wartość wskaźnika jest wyższa od uzyskanego w roku poprzednim (różnica o 0,07).

c. 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/półroczu/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):

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

Wskaźnik rotacji należności Szpitala = 35 dni

Interpretacja:

Szpital oczekuje średnio na zapłatę należności 35 dni (nie dotyczy nadwykonań).

Wskaźnik ten zwiększył się o 2 dni w stosunku do zanotowanego w roku poprzednim.

- 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 = 55 dni

Interpretacja:

Szpital średnio reguluje swoje zobowiązania po 55 dniach od ich powstania.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku poprzedniego o 7 dni.

d. 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 = 37,07%

Interpretacja:

W roku 2024, ponad 37% wartości aktywów finansowane było w Szpitalu zobowiązaniami faktycznymi i potencjalnymi.

Wskaźnik zadłużenia wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 0,76 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 = -4,29

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 [%]	2,08%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	3,15%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów [%]	2,53%	4
		1. Razem: 12 pkt	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,54	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
		2. Razem: 0 pkt	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7
		3. Razem: 10 pkt	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	37,07%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,29	0
		4. Razem: 10 pkt	
Ogółem: 32 pkt			

Ocena Szpitala, w porównaniu do oceny z roku poprzedniego, poprawiła się w zakresie grupy wskaźników zyskowności. Wskaźniki w grupach: płynności i zadłużenia oraz wskaźnik rotacji należności pozostały na tym samym poziomie a wskaźnik rotacji zobowiązań uległ poprawie.

Ogólna ocena punktowa wszystkich wskaźników wzrosła o 6 pkt w stosunku do oceny roku poprzedniego i jest to kolejny wzrost w wysokości 6 pkt.

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

Szpital w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej, przy uwzględnieniu zasady ostrożności, na kolejne trzy lata obrotowe, uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 opublikowanym w kwietniu 2024 roku. 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 szpital w dającej się przewidzieć przyszłości.

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. Cierpi na tym płynność finansowa Szpitala oraz jego kondycja ekonomiczna.

Problemy z płynnością finansową Szpitala miały i nadal mają istotny wpływ na jego bieżące funkcjonowanie. Trudności w regulowaniu zobowiązań w terminie oraz brak stabilności finansowej spowodowały narastanie zaległych płatności, które wciąż stanowią poważne obciążenie dla budżetu jednostki. Zaległe zobowiązania finansowe, w połączeniu z rosnącymi potrzebami zdrowotnymi mieszkańców oraz inflacją i wzrostem kosztów operacyjnych, przyczyniają się do zwiększenia ogólnego poziomu kosztów oraz powiększania się zobowiązań wymagalnych.

Na szczególne podkreślenie zasługuje fakt, że obecny model rozliczeń oparty na ryczałcie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) w wielu przypadkach nie odzwierciedla rzeczywistych kosztów realizowanych procedur. Niska wycena świadczeń medycznych, szczególnie w kontekście wzrostu kosztów wynagrodzeń, leków, energii i usług zewnętrznych, powoduje, że **przychody szpitala nie pokrywają faktycznych kosztów udzielania świadczeń.**

Taki stan rzeczy ma bezpośredni wpływ na pogarszającą się kondycję finansową placówki. Szpital w Wołominie, podobnie jak wiele innych szpitali powiatowych, zmuszony jest do świadczenia usług medycznych w warunkach niedostatecznego finansowania, co zagraża nie tylko stabilności finansowej jednostki, ale również jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych dla lokalnej społeczności.

Dlatego też niezbędne jest podjęcie dalszych działań na poziomie systemowym w celu zmiany sposobu finansowania szpitali oraz zwiększenia adekwatności ryczałtów do rzeczywistych potrzeb i kosztów funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia.

Jednym z problemów jest niedobór personelu medycznego, obejmujący niemal wszystkie specjalizacje lekarskie. Szczególnie trudna sytuacja dotyczy specjalistów pracujących w najbardziej obciążonych i wymagających obszarach, takich jak Szpitalne Oddziały Ratunkowe (SOR), anestezjologia czy neonatologia. Brakuje również pielęgniarek, położnych oraz pracowników personelu pomocniczego, co bezpośrednio przekłada się na jakość i dostępność świadczeń medycznych.

W ślad za deficytem kadry medycznej idzie coraz silniejsza presja płacowa, wynikająca zarówno z trudności w pozyskiwaniu nowych pracowników, jak i potrzeby zatrzymania wykwalifikowanych specjalistów. Istotnym czynnikiem pogłębiającym ten trend są odgórne decyzje legislacyjne, m.in. znaczące podwyżki wynagrodzeń dla lekarzy rezydentów, ustawowe podwyższenie wynagrodzeń zasadniczych pracowników ochrony zdrowia, a także regularnie rosnąca płaca minimalna, która wprost wpływa na koszty zatrudnienia personelu pomocniczego. Te działania, choć z punktu widzenia pracowników uzasadnione i konieczne, nie zawsze są w pełni skompensowane przez wzrost finansowania świadczeń medycznych ze strony płatnika publicznego.

Dodatkowo, rozwój medycyny i dynamiczny postęp technologiczny wymuszają wprowadzanie nowoczesnych metod leczenia i diagnostyki, które z kolei wymagają zakupu specjalistycznego, często bardzo kosztownego sprzętu medycznego. Biorąc pod uwagę wysoki stopień wyeksploatowania infrastruktury i wyposażenia szpitala, inwestycje w nowy sprzęt są nie tylko pożądane, ale wręcz niezbędne do zapewnienia bezpiecznych i skutecznych świadczeń zdrowotnych.

W tym kontekście kluczowe znaczenie ma wsparcie ze strony Powiatu Wołomińskiego jako podmiotu tworzącego, który aktywnie uczestniczy w realizacji inwestycji oraz modernizacji infrastruktury szpitalnej. Środki przekazywane z budżetu samorządu w istotny sposób wspierają rozwój placówki i pozwalają na utrzymanie standardów opieki zdrowotnej mimo niesprzyjającego otoczenia systemowego.

Wszystkie te czynniki pokazują, że dalsze utrzymywanie obecnego modelu finansowania ochrony zdrowia bez uwzględnienia realiów rynkowych i organizacyjnych może prowadzić do poważnych ograniczeń w funkcjonowaniu

szpitali powiatowych, takich jak placówka w Wołominie. Niezbędne jest zatem podjęcie działań zarówno na poziomie lokalnym, jak i centralnym w celu zapewnienia adekwatnych środków oraz wsparcia dla jednostek ochrony zdrowia, aby mogły skutecznie realizować swoją misję wobec społeczeństwa.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
prognozowanej na lata 2025-2027**

Grupa	Wskaźnik	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa
Wskaźniki zyskowności	zyskowność netto	0,08%	3	0,03%	3	0,01%	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,74%	3	0,64%	3	0,58%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	0,10%	3	0,04%	3	0,02%	3
	Razem wartość punktów		9		9		9
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0	0,55	0	0,56	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	0,49	0	0,50	0
	Razem wartość punktów		0		0		0
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	35	3	33	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	47	7	43	7
	Razem wartość punktów		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,72%	10	28,94%	10	25,63%	10
	wskaźnik wypłacalności	-4,23	0	-4,14	0	-4,03	0
	Razem wartość punktów		10		10		10
Łączna wartość punktów			29		29		29

Rachunek zysków i strat		PROGNOZA		
Wyszczególnienie		2025	2026	2027
		1	2	3
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	211 775 000,00	232 744 000,00	256 253 500,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	211 800 500,00	232 769 000,00	256 279 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-25 500,00	-25 000,00	-25 500,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	216 341 000,00	237 894 105,87	260 981 581,58
I.	Amortyzacja	8 300 000,00	8 653 105,87	8 339 581,58
II.	Zużycie materiałów i energii	30 954 000,00	32 966 000,00	35 109 000,00
III.	Usługi obce	68 458 000,00	72 908 000,00	77 647 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	920 000,00	980 000,00	1 044 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	88 609 000,00	100 571 000,00	114 148 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 200 000,00	20 857 000,00	23 673 000,00
	- emerytalne	8 015 000,00	9 186 000,00	10 426 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	900 000,00	959 000,00	1 021 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/	-4 566 000,00	-5 150 105,87	-4 728 081,58
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 532 000,00	8 162 983,41	7 888 769,52
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	200 000,00	200 000,00	200 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	7 332 000,00	7 962 983,41	7 688 769,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 340 000,00	1 474 000,00	1 622 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	277 000,00	305 000,00	336 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 063 000,00	1 169 000,00	1 286 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/	1 626 000,00	1 538 877,54	1 538 687,94
G.	Przychody finansowe	172 000,00	171 000,00	168 000,00
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:	172 000,00	171 000,00	168 000,00
	- 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	1 500 000,00	1 504 411,14	1 548 531,71
I.	Odsetki, w tym:	1 500 000,00	1 504 411,14	1 548 531,71
	- 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/	298 000,00	205 466,40	158 156,23
J.	Podatek dochodowy	122 000,00	122 000,00	122 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk/Strata netto /I-J-K/	176 000,00	83 466,40	36 156,23

BILANS		PROGNOZA		
AKTYWA		2026	2026	2027
		1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE		183 406 188,18	182 808 968,89	202 489 377,41
I. Wartości niematerialne i prawne		862 860,90	870 808,17	263 898,38
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2 Wartość firmy				
3 Inne wartości niematerialne i prawne		862 860,90	870 808,17	263 898,38
4 Zaliczki na wartości prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		152 743 237,28	182 238 449,82	202 195 482,03
1 Środki trwałe		112 018 683,61	109 563 896,15	101 530 928,36
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		63 669 446,40	62 896 024,46	79 894 863,38
c) urządzenia techniczne i maszyny		11 819 853,09	11 135 171,30	9 089 040,48
d) środki transportu		349 119,73	293 677,49	139 023,11
e) inne środki trwałe		7 980 464,39	7 239 022,90	4 408 001,39
2 Środki trwałe w budowie		40 724 553,67	72 674 553,67	100 664 553,67
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				
- udziały w pożyczkach				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udziały w pożyczkach				
- 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		27 396 791,18	28 168 388,91	28 866 328,77
I. Zapasy		3 080 000,00	3 182 700,00	3 278 181,00
1 Materiały		3 080 000,00	3 182 700,00	3 278 181,00
2 Półprodukty i produkty w toku				
3 Produkty gotowe				
4 Towary				
5 Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe		23 310 024,73	24 008 328,47	24 729 608,24
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		23 310 024,73	24 008 328,47	24 729 608,24
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		21 728 369,18	22 360 240,66	23 051 648,09
- do 12 miesięcy		21 728 369,18	22 360 240,66	23 051 648,09
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
c) inne		1 581 655,54	1 629 084,61	1 677 957,15
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		646 766,43	627 363,44	608 542,54
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe		646 766,43	627 363,44	608 542,54
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		646 766,43	627 363,44	608 542,54
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		646 766,43	627 363,44	608 542,54
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2 Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		360 000,00	360 000,00	360 000,00
AKTYWA RAZEM		180 892 979,34	210 978 347,80	231 428 706,18

BILANS		PROGNOZA		
PASYWA		2025	2026	2027
		1	2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-14 841 478,93	-14 756 012,43	-14 721 856,20
I.	Fundusz założycielski	39 778 086,68	39 778 086,68	39 778 086,68
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	-64 793 668,61	-64 817 646,61	-64 834 099,11
VIII.	Zysk (strata) netto	178 000,00	83 488,40	36 156,23
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		196 644 488,17	226 736 360,33	246 147 662,38
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 080 368,77	12 080 368,77	12 080 368,77
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 502 389,90	8 502 389,90	8 502 389,90
	- długoterminowa	7 058 510,12	7 058 510,12	7 058 510,12
	- krótkoterminowa	1 443 879,78	1 443 879,78	1 443 879,78
3.	Pozostałe rezerwy	3 577 965,87	3 577 965,87	3 577 965,87
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	3 577 965,87	3 577 965,87	3 577 965,87
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 096 906,23	3 843 279,49	1 545 533,18
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek	6 096 906,23	3 843 279,49	1 545 533,18
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	6 096 906,23	3 843 279,49	1 545 533,18
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	44 694 040,62	46 138 161,09	48 682 281,66
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	43 656 905,37	44 201 025,94	44 745 146,51
	a) kredyty i pożyczki	2 200 505,17	2 253 625,74	2 297 746,31
	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	29 462 774,79	29 962 774,79	30 462 774,79
	- do 12 miesięcy	29 462 774,79	29 962 774,79	30 462 774,79
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 334 650,87	6 334 650,87	6 334 650,87
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 252 940,81	4 252 940,81	4 252 940,81
	i) inne	1 397 033,73	1 397 033,73	1 397 033,73
3.	Fundusze specjalne	937 135,15	937 135,15	937 135,15
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	132 873 156,65	164 674 563,98	186 839 391,77
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	132 873 156,65	164 674 563,98	186 839 391,77
	- długoterminowe	124 747 934,86	156 549 342,21	178 714 170,00
	- krótkoterminowe	8 125 221,77	8 125 221,77	8 125 221,77
PASYWA RAZEM		190 502 978,34	210 674 347,90	231 428 706,18

4. Informacja o istotnych zdarzeniach wpływających na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie funkcjonuje w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu zewnętrznym i systemowym. Na jego sytuację ekonomiczno-finansową w roku 2024 oraz w kolejnych okresach wpływa szereg czynników wewnętrznych i zewnętrznych, z których najistotniejsze przedstawiono poniżej:

1. Rozwój systemu informacji zarządczej:

Szpital nieustannie rozwija i doskonali narzędzia umożliwiające efektywne zarządzanie finansami i działalnością operacyjną. Wdrożenie narzędzi analitycznych, szybkie raportowanie oraz bieżący monitoring wykonania planu ekonomiczno-finansowego pozwalają na trafniejsze decyzje zarządcze oraz skuteczniejszą kontrolę kosztów.

2. Wzrost kosztów wynagrodzeń i zmiany systemowe:

Zmiany w ustawodawstwie, w tym kolejne podwyżki wynagrodzeń minimalnych i regulacje wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia, w tym dla rezydentów i personelu pomocniczego, znacząco zwiększają koszty funkcjonowania szpitala. Jednocześnie sposób finansowania usług przez NFZ (ryczałtowe rozliczanie procedur) nie pokrywa realnych kosztów ich wykonania, co prowadzi do pogłębienia się nierównowagi finansowej.

3. Informatyzacja i cyfryzacja:

Zakończono proces wieloletniej informatyzacji szpitala, który rozpoczął się w 2017 roku i był współfinansowany ze środków UE. Powiązanie systemów medycznych z finansowo-księgowymi pozwala na dostęp do kluczowych danych operacyjnych i finansowych. System będzie nadal rozwijany i udoskonalany w odpowiedzi na potrzeby operacyjne.

4. Rozbudowa infrastruktury szpitalnej:

Trwa intensywny proces rozbudowy szpitala, obejmujący m.in. powstanie nowego budynku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (zwiększenie liczby łóżek z 4 do 15), rozbudowę bloku operacyjnego (z 2 do 4 sal operacyjnych), Zakładu Diagnostyki Obrazowej z wyposażeniem w tomograf rezonansowy i pierwszy w powiecie mammograf. Inwestycje te znacząco poprawiają dostępność i jakość świadczonych usług.

5. Rozszerzenie zakresu świadczeń medycznych:

Szpital systematycznie poszerza ofertę medyczną o nowe specjalistyczne usługi i poradnie. Uzyskano kontrakty NFZ m.in. na zabiegi endoprotezoplastyki, operacje kręgosłupa, chirurgię bariatryczną, nowe poradnie specjalistyczne, POZ oraz Zakład Opiekuńczo-Leczniczy (ZOL), Tomografię. Dzięki temu zapewniono ciągłość leczenia pacjenta na poziomie podstawowym, specjalistycznym i szpitalnym.

6. Niedobory kadrowe i działania kompensujące:

Narastający deficyt lekarzy i pielęgniarek jest poważnym zagrożeniem dla stabilnego funkcjonowania placówki. W celu zabezpieczenia potrzeb kadrowych, Szpital nawiązał współpracę z Uczelnią Łazarskiego, gdzie powołano 3 kliniki: Ginekologii i Położnictwa, Chirurgii Ogólnej oraz Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej. To działanie służy rozwojowi naukowemu oraz pozyskiwaniu przyszłych lekarzy. Dodatkowo realizowany jest program stypendialny dla studentów pielęgniarstwa i położnictwa, finansowany przez Powiat Wołomiński.

7. Wpływ czynników makroekonomicznych:

Podwyżki cen leków i usług powodują zwiększenie kosztów funkcjonowania szpitala, w tym obsługi kredytów, zakupu materiałów medycznych oraz usług. W konsekwencji następuje wzrost zobowiązań wymagalnych, a dostawcy zaostrzają politykę windykacyjną.

8. Stałe zaangażowanie podmiotu tworzącego – Powiatu Wołomińskiego:

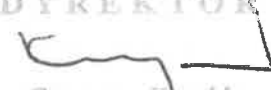
Powiat regularnie wspiera Szpital finansowo i organizacyjnie, przekazując dotacje inwestycyjne oraz uczestnicząc w programach poprawy jakości i dostępności usług medycznych. To wsparcie ma fundamentalne znaczenie dla utrzymania i rozwoju potencjału szpitala.

Podsumowanie:

Wszystkie wymienione wyżej zdarzenia mają istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Ich skumulowany wpływ przekłada się zarówno na wzrost potencjału rozwojowego, jak i na występowanie ryzyk operacyjnych i płynnościowych. Szpital, we współpracy z organem założycielskim, podejmuje konsekwentne działania zmierzające do optymalizacji procesów, zapewnienia ciągłości świadczeń oraz pozyskiwania dodatkowych źródeł finansowania, w tym środków zewnętrznych. Dzięki tym działaniom, mimo trudnej sytuacji finansowej, możliwe jest zachowanie stabilności operacyjnej i kontynuowanie misji zapewniania opieki zdrowotnej mieszkańcom powiatu.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Rymut

DYREKTOR

Grzegorz Kłycki