

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
MAZURSKIEGO CENTRUM ZDROWIA SZPITALA POWIATOWEGO
W WĘGORZEWIE PZOZ**

**Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)**

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: MAZURSKIE CENTRUM ZDROWIA SZPITAL POWIATOWY W WĘGORZEWIE PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ.
2. Siedziba: WĘGORZEWO.
3. Adres: UL. 3 MAJA 17; 11-600 WĘGORZEWO.
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 87-427-32-52, sekretariat@szpitalwegorzewo.pl.
5. Numer identyfikacyjny REGON: 519461110.
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000119248.
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 10.06.2002r.
8. Nr księgi rejestrowej: 000000015458.

Celem szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Szpital prowadzi działania z zakresu promocji zdrowia, to jest działania umożliwiające poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.

Szpital uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

Szpital realizuje zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego na podstawie odrębnych przepisów.

Szpital prowadzi działalność w rodzaju:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne:
 - a) oddziały szpitalne: izba przyjęć oraz oddział wewnętrzny (do 10.06.2024r), rehabilitacji ogólnoustrojowej, rehabilitacji neurologicznej
 - b) pozostała działalność szpitala: dział farmacji
2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne
 - a) opieka specjalistyczna: poradnia kardiologiczna
 - b) badania diagnostyczne: pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej, USG, diagnostyki kardiologicznej, endoskopii
 - c) transport sanitarny
 - d) ośrodek rehabilitacji dziennej
 - e) poradnia (gabinet) nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
 - f) zespół ratownictwa medycznego podstawowy w Węgorzewie
 - g) zespół ratownictwa medycznego podstawowy w Baniach Mazurskich.

W 2024 roku w szpitalu leczono 824 pacjentów całodobowo w oddziałach szpitalnych w tym:

- w 50 łóżkowym oddziale rehabilitacji ogólnoustrojowej leczono 606 pacjentów;
- w 30 łóżkowym oddziale rehabilitacji neurologicznej leczono 218 pacjentów.

Natomiast z leczenia ambulatoryjnego w 2024 roku skorzystało:

- w ośrodku rehabilitacji dziennej leczono 636 pacjentów;
- w poradni kardiologicznej udzielono 2502 porad lekarskich;
- w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej udzielono łącznie 5000 porad lekarskich i pielęgniarzkich.

Zespoły ratownictwa medycznego w 2024 roku miały łącznie 2158 wyjazdów z tego:

- zespół stacjonujący w Baniach Mazurskich: 702 wyjazdy, w tym do stanów nagłego zagrożenia zdrowotnego 321, co stanowi 46% wszystkich wyjazdów;
- zespół stacjonujący w Węgorzewie: 1456 wyjazdów, w tym do stanów nagłego zagrożenia zdrowotnego 655, co stanowi 45% wszystkich wyjazdów.

W szpitalu na dzień 31.12.2024 r. były zatrudnione 84 osoby na umowę o pracę i 57 osób w ramach umów kontraktowych i zlecenie.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W I półroczu 2024 roku z uwagi na brak lekarzy specjalistów chorób wewnętrznych oraz trudności w ich pozyskaniu pomimo podjęcia kompleksowych działań, Szpital skorzystał z art. 34 ust. 1 pkt. 2 ustawy o działalności leczniczej tj. z czasowego zaprzestania wykonywania działalności leczniczej oddziału wewnętrznego.

W związku z tym, iż w przeciągu tych 6 miesięcy nie udało się reaktywować oddziału wewnętrznego, Narodowy Fundusz Zdrowia z dniem 10 czerwca 2024 roku rozwiązał umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnych LECZENIE SZPITALNE - świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ)- tzw. sieć szpitali. W ramach tej umowy szpital udzielał świadczeń zdrowotnych w zakresach: oddział wewnętrzny, izba przyjęć, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, nocna i świąteczna pomoc lekarska, oddział rehabilitacji neurologicznej, oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej, ośrodek rehabilitacji dziennej.

Na początku maja 2024 roku, mając już wiedzę, iż nie uda się uruchomić oddziału wewnętrznego, co powodowało wypadnięcie z sieci szpitali, szpital w porozumieniu z Narodowym Funduszem Zdrowia w Olsztynie przystąpił do rokowań na okres od 11.06. - 31.12.2024 rok tj. złożenie ofert konkursowych we wszystkich dotychczas świadczonych zakresach oprócz oddziału wewnętrznego i izby przyjęć, aby móc kontynuować dalsze funkcjonowanie Szpitala. Dodatkowo, aby odzyskać część utraconego kontraktu, Narodowy Fundusz Zdrowia zwiększył kontrakt finansowy w zakresie Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej (w przeliczeniu na łóżko: z 30 na 50) oraz Ośrodka Rehabilitacji Diennej (z 30 pacjentów na 40).

Aby pozyskać dodatkowe środki finansowe uzgodniono z Narodowym Funduszem Zdrowia, że w zamian zamkniętego oddziału chorób wewnętrznych szpital przygotowuje bazę lokalową, sprzętową i kadrową pod zakład opiekuńczo - leczniczy. W listopadzie 2024 roku rozpoczęliśmy prace, które pozwoliły nam dostosować pomieszczenia po byłym oddziale chorób wewnętrznych na potrzeby zakładu. Łączna wartość wydatkowanych środków to 730 tys. zł., z czego 400 tys. zł to dotacja przekazana przez wszystkie samorzady na zakup łóżek z wyposażeniem. Ponadto, pomieszczenia po byłej izbie przyjęć zostały zaadaptowane dla zespołu ratownictwa medycznego – modernizacja pomieszczeń wyniosła 156 tys. zł oraz 8 tys. zł wyposażenie. Natomiast pomieszczenia mieszczące się na III piętrze zostały dostosowane na potrzeby zwiększonej bazy łóżkowej oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej w ramach własnych pracowników. Na materiały remontu wydano 20 tys. zł.

Dodatkowo szpital w 2024 roku zrealizował plan zakupów inwestycyjnych na kwotę 220 tys. zł. Otrzymaliśmy również dotację od Wojewody warmińsko – mazurskiego w wysokości 99 tys. zł. na zakup defibrylatora dla ratownictwa medycznego. Łączna wartość wydatkowanych środków na w/w zadania wyniosła 1 234 tys. zł., w tym otrzymane dotacje na kwotę 499 tys. zł, pozostała kwota tj. 735 tys. zł została pokryta z budżetu szpitala.

Ze względu na ogromne potrzeby inwestycyjne, szpital nieustannie poszukuje dodatkowych środków finansowych.

W sierpniu 2024 r. został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie wniosek o dofinansowanie inwestycji pn. "Modernizacja Poradni Kardiologicznej wraz z wyposażeniem w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną celem poprawy jakości świadczonych usług". W ramach projektu, chcieliśmy dostosować pomieszczenia po byłej poradni ortopedycznej na poradnię kardiologiczną, którą wyposażylibyśmy w nowy aparat USG, holtery EKG, holtery RR, aparat EKG, system telemedyczny do urządzeń medycznych i PACS do USG, a przede wszystkim dokonalibyśmy wymiany windy osobowej, która jest niezbędnym elementem wyposażenia budynku szpitala i urządzeniem ułatwiającym komunikację pacjentów. Łączna wartość wniosku wynosiła 1 794 tys. zł. Niestety, wniosek nie uzyskał wymaganej minimalnej liczby punktów. Przy ograniczonych zasobach kadrowych, szpital nie miał możliwości zwiększenia dostępności do usług medycznych, które były wysoko punktowane. Odwołaliśmy się od decyzji, ostatecznie wniosek uzyskał negatywną ocenę.

Rok 2024 Szpital zamknął wynikiem dodatnim w wysokości:	711 406,83 zł.
Przychody w wysokości:	22 761 251,01 zł.
Koszty w wysokości:	22 049 844,18 zł.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,12%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,12%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,01%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,92	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,91	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	22%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,59	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					63

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Prognozę oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń zdrowotnych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu z wyłączeniem oddziału chorób wewnętrznych oraz izby przyjęć oraz będzie obejmował nowo utworzony zakład opiekuńczo-leczniczy.

W związku z brakiem możliwości dalszego zawieszania 30 łóżkowego oddziału chorób wewnętrznych począwszy od dnia 11 czerwca 2024r. szpital uzyskuje przychody poza systemem podstawowego zabezpieczenia szpitalnego tzn. poza tzw. „siecią szpitali.

I. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu – zawarte kontrakty w drodze konkursów z Narodowym Funduszem Zdrowia w Olsztynie w zakresach:

- zakład opiekuńczo-leczniczy – 35 łóżek
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych – 50 łóżek
- rehabilitacja neurologiczna – 30 łóżek
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej udzielane w warunkach ambulatoryjnych
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna świadczenia kardiologiczne.

II. Umowa na świadczenie usług medycznych finansowana ze środków publicznych zawarta na dzień sporządzenia raportu – umowa zawarta z liderem tj. Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w celu wspólnego wykonania przedsięwzięcia pn. „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze województwa warmińsko-mazurskiego w ramach umowy zawartej z NFZ w Olsztynie” w zakresie dwóch Zespołów

Ratownictwa Medycznego: Podstawowy 3 osobowy i Podstawowy 2 osobowy – umowa do 30.06.2026r.

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

- 2025: wymiana dwóch wind towarowej i osobowej o wartości 500 tys. zł. oraz zakup sprzętu medycznego o wartości 171 tys. zł a także wykonanie monitoringu na terenie szpitala w wysokości 16 tys. zł.
- 2026: zakup aparatu RTG o wartości 600 tys. zł.
- 2027: zakup ambulansu ratunkowego o wartości 600 tys. zł.

	2024	2025	2026	2027
Przychody	22 761 251,01	27 793 112,29	28 608 489,31	29 481 159,14
Koszty	22 049 844,18	27 757 412,00	28 587 698,24	29 434 818,20
Wynik finansowy brutto	771 179,83	35 700,29	20 791,07	46 340,94

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,13%	3	0,07%	3	0,16%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,13%	3	0,07%	3	0,16%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,30%	3	0,19%	3	0,43%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,53	12	2,44	12	2,43	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,51	10	2,43	13	2,41	13
	Razem		22		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	27	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	25%	10	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,59	8	0,59	8	0,59	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			59		62		62

IV. Podsumowanie

Mazurskie Centrum Zdrowia Szpital Powiatowy w Węgorzewie PZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2025-2027 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową szpitala. Pomimo wielu niewiadomych na czas sporządzenia raportu dotyczących sposobu i wielkości finansowania szpitala, nie przewiduje się załamania finansowego oraz zachwiania stabilności gospodarczej szpitala.

30.05.2025r.

DYREKTOR
Mazurskiego Centrum Zdrowia
Szpitala Powiatowego w Węgorzewie

mgr Katarzyna Kopiczko