

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2023 r.

**4 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej we Wrocławiu**
(pełna nazwa zakładu)

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia
2011 r. o działalności leczniczej**

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

4 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ z siedzibą we Wrocławiu, zwany dalej 4.WSzKzP SPZOZ został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne,
 - b. innych niż szpitalne,
 - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. profilaktyki i promocji zdrowia.

Zadania 4. WSzKzP SPZOZ obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na działaniach służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działaniach medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w ramach specjalności reprezentowanych przez jednostki i komórki organizacyjne Szpitala w rodzaju:
 - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne,
 - inne niż szpitalne,
 - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne:
 - badania i porady lekarskie,
 - leczenie,
 - badania i terapie psychiatryczne oraz psychologiczne,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - opieka nad zdrowymi dziećmi,
 - badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
 - pielęgnacja chorych,
 - pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
 - szczepienia ochronne;
- 2) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne;
- 3) profilaktyka i promocja zdrowia;
- 4) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
- 5) prowadzenie badań klinicznych, badań naukowych w zakresie terapii, nowych technik i metod leczenia i innej działalności naukowej, związanej z leczeniem pacjentów;

6) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 4. WSzKzP SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Komendanta nr 93 z dnia 28 czerwca 2021 r. (z późniejszymi zmianami). Została ona przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Obecna struktura organizacyjna funkcjonująca w 4. WSzKzP SPZOZ we Wrocławiu, biorąc pod uwagę prowadzoną działalność, jest optymalna i zapewnia prawidłowe realizowanie celów i zadań wynikających z przepisów obowiązujących wewnątrz jednostki.

Ponadto 4. WSzKzP SPZOZ realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Badania laboratoryjne	Oncogene Diagnostycs, Mogilska 86, 31-546 Kraków
	Centrum Onkologii-Instytut im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. W.K. Roentgena 5, 02-781 Warszawa
	Alab Laboratoria, ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
	DIAGNOSTYKA Sp. z o.o., ul. Olszańskiej 5, 31-513 Kraków
	Wojewódzki Zespół Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej, ul. Dobrzyńska 21/23, 50-403 Wrocław
	Iwona Sroka Laboratorium Mykologiczne MYKOLAB, ul. Wileńska 3/8, 52-113 Wrocław
	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Gromkowskiego, ul. Koszarowa 5, 51-149 Wrocław
	Fundacja Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu, ul. Mikulicza-Radeckiego 5, 50-345 Wrocław
	Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza-Radeckiego, ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław
	Dolnośląskie Centrum Onkologii, pl. Hirszfelda 12, 53-413 Wrocław
Genloxa, Rucewo 2, 84-100 Płuck	
Diagnostyka obrazowa	Affidea Sp. z o.o., ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa
	Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza-Radeckiego, ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław
	Fundacja Promyk Słońca, ul. Złota 61/100, 00-819 Warszawa
Rehabilitacja	Powiatowe Centrum Medyczne Sp. z o.o., ul. Inwalidów Wojennych 26, 56-100 Wołów
	Spółka "Uzdrowisko Szczawno-Jedlina" S.A. Szczawno-Zdrój, ul. H. Sienkiewicza 1, 58-310 Szczawno-Zdrój
	SP ZOZ Szpital specjalistyczny MSWiA, Głuchołazy, ul. Karłowicza 40
	Samodzielny publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskie "BRISTOL" Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w

	Kudowie Zdroju, ul. Okrzei 1, 57-350 Kudowa-Zdrój
	Centrum Medyczne Karpacz SA, ul. Myśliwska 13, 58-540 Karpacz
	Uzdrowiska Kłodzkie S.A. – Grupa PGU, ul. Zdrojowa 39, 57-320 Polanica Zdrój
	Vratislavia Medica Sp z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Chopina 5/7, 51-609 Wrocław
	Centrum Kardiologiczne Pro-Corde Sp z o.o., ul. Nowowiejska 64/66/1A, 50-315 Wrocław
	Bonifraterskie Centrum Zdrowia / dawniej Specjalistyczny Zakład Profilaktyczno - Lecznicy Provita
Rehabilitacja dla żołnierzy	23 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo-Rehabilitacyjny SP ZOZ w Łądku Zdrój, ul. Jadwigi 2, 57-540 Łądek-Zdrój
Radioterapia	Dolnośląskie Centrum Onkologii, pl. Hirszfelda 12, 53-413 Wrocław
Współpraca w zakresie transmisji EKG oraz transport medyczny	Pogotowie Ratunkowe, ul. Ziębicka 34/38, 50-507 Wrocław
Badania z zakresu zgodności tkankowej: typowanie dawcy i próby krzyżowe dawca-biorca	Centrum Medyczne Instytutu Immunologii i Terapii Doświadczalnej PAN, ul. Weigla 12, 53-114 Wrocław
	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Katowicach, ul. Raciborska 15, 40-074 Katowice
Badanie nerki przeszczepowej	FUNDACJA Centrum Rozwoju Medycyny, al. Ch. Szucha 3 lok. 2, 00-580 Warszawa
Bank Tkanki Oka	Samodzielny Publiczny Szpital kliniczny Nr 1, ul. Staszica 16, 20-081 Lublin
	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej FRK Homograft, ul. Wolności 345A, 41-800 Zabrze
Badanie histopatologiczne	HIST-MED. S.c. Mariusz Kosiński, Piotr Prajs, ul. Kamieńskiego 73A, 51-124 Wrocław
Konsultacja badań trudnych	Wojskowy Instytut Medyczny w Warszawie, ul. Szaserów 128, 04-141 Warszawa
Badania serologiczne, prowadzenie banku krwi oraz zaopatrywanie w krew i jej składniki	Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SP ZOZ w Warszawie, ul. Koszykowa 78, 00-671 Warszawa
Endoskopowa cholangiopankreatografia wsteczna ECPW, ERCP	Dolnośląskie Centrum Onkologii we Wrocławiu, ul. Hirszfelda 12, 54-413 Wrocław
Neuroradiologia interwencyjna	Miś & Miś Medical, ul. Kawalerzystów 28/1, 53-004 Wrocław
Prace ortodontyczne	Ilona Chefkowska „IKA - DENT”, ul. Edwarda Dembowskiego 51/2, 51-670 Wrocław
	Laboratorium Techniki Dentystycznej, ul. Klonowicza 10, 63-700 Krotoszyn
	Maria Kuszyńska - Kiszka „MK - DENT” Pracownia Protetyczna, ul. Kamila Stefki 29, 52-428 Wrocław
Hospitalizacja - pomoc w przyjęciu oraz ciągłości leczenia pacjentów	Szpital Specjalistyczny im. A. Falkiewicza we Wrocławiu, ul. Warszawska 2, 52-114 Wrocław
Pomoc w doborze aparatów słuchowych	ASC Słuchmed sp z o.o., u. Orła 5, 20-022 Lublin
Opieka długoterminowa	Dolnobrzeskie Specjalistyczne Centrum Medyczne Sp. z o.o., ul. Wilcza 6, 56-120 Brzeg Dolny

	Ośrodek - Specjalistyczne Centrum Pielęgnacyjno-Opiekuńcze Ewa-Med. w Obornikach Śląskich, ul. Trzebnicka 49, 55-120 Oborniki Śląskie
Opieka onkologiczna	Ośrodek Medycyny Paliatywnej i Hospicjum Będkowo EL ZEIN sp. Jawna, Będkowo 1, 55-100 Trzebnica
Transport zwłok	ARCHON Zakład Usług Pogrzebowych i Kamieniarskich
Terapia hiperbaryczna	Creator spółka z o.o., ul. Lotnicza 37, 54-154 Wrocław
Tłumaczenia	Integra Zofia Dolecka, Dworcowa 58, 44-100 Gliwice
Badania termometrii skóry	Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Wrocławiu, ul. Oławska 14, 50-123 Wrocław
Sterylizacja	Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza-Radeckiego, ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu w chwili obecnej w pełni zabezpiecza funkcjonowanie Szpitala, w związku z czym nie planuje się zmian w tym zakresie.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ szpital	X	02.2025			
Akredytacyjny CMJ POZ	X	02.2026			
Akredytacyjny CMJ JDP	X	12.2025			
ISO 9001	X	04.2026			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001	X	10.2025			

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Na dzień 31.12.2023 r. zatrudnionych w formie umowy o pracę razem z żołnierzami było 1.866 osób (1.824,89 etatu). Na innych umowach tj. kontraktach i umowach zatrudnione były 432 osoby.

Ocena stanu zatrudnienia

Aktualny stan personelu spełnia wymagania formalne stawiane przez NFZ podmiotom udzielającym świadczeń medycznych, a także w zakresie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej ilości i jakości udzielania świadczeń medycznych. Obecny stan personelu zapewnia również wystarczające zaplecze administracyjne oraz techniczno-gospodarcze niezbędne do funkcjonowania podmiotu leczniczego. Wdrażane zmiany w polityce kadrowej to:

- Coroczna analiza zatrudnienia dokonywana w oparciu o możliwości rynku pracy oraz potrzeby, planowanie zapotrzebowania na personel na kolejny rok.
- Podejmowanie dodatkowych działań dla potrzeb rekrutacji pielęgniarek, np. udział w Dniach Kariery czy organizacja programów adaptacji zawodowej dla absolwentów pielęgniarstwa.
- Utrzymywanie systemu podnoszenia kwalifikacji pozwalającego na modyfikację kwalifikacji zatrudnionych zgodnie ze zmieniającymi się potrzebami podmiotu leczniczego.

- Prowadzenie systemu ocen pracowniczych jako procesu wzmacniającego kwalifikacje i mocne strony pracowników.
- Aktualizacja regulaminu oraz stawek wynagradzania zgodnie ze zmieniającymi się wymaganiami rynku pracy i przepisami prawa.
- Aktualizacja stanu i struktury zatrudnienia zgodnie ze zmieniającymi się realiami w obszarze działalności podstawowej oraz administrowania podmiotem leczniczym; zwiększanie ilości pracowników administracyjnych odciążających pielęgniarki w obszarze pracy z dokumentami lub zwiększanie ilości zatrudnionych informatyków ze względu na rosnącą informatyzację obszaru świadczeń zdrowotnych.
- Praca nad nowymi zasadami premiowania wzmacniającymi potrzebne kompetencje.
- Aktualizacja struktury organizacyjnej zwiększająca efektywność zarządzania kapitałem ludzkim.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026

W latach 2024-2026 prognozowany jest wzrost zatrudnienia w grupie:

- lekarzy i pielęgniarek wynikający z poszerzania zakresu udzielanych przez szpital świadczeń medycznych,
- ratowników medycznych z uwagi na planowane uzupełnienie wakatu,
- pozostałego personelu niemedycznego (opiekunowie medyczni, sanitariusze) wspomagającego pracę pielęgniarek w prostych zadaniach zgodnie z kompetencjami,
- pozostałego personelu niemedycznego (sekretarki medyczne) z uwagi na rosnącą ilość dokumentacji medycznej wymagającej przetworzenia oraz archiwizacji,
- pozostałego personelu administracyjnego z uwagi na rosnące wymagania i potrzeby w zakresie realizacji zadań informatycznych oraz dokumentacyjnych oraz dodatkowe projekty CWBK wymagające obsługi administracyjnej.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

4 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ we Wrocławiu jest jedną z największych wieloprofilowych placówek medycznych na Dolnym Śląsku. Obejmuje profesjonalną opieką medyczną nie tylko pacjentów z tego rejonu, ale także innych usługobiorców potrzebujących kompleksowej specjalistycznej opieki medycznej.

Swoją działalność podstawową Szpital opiera na umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Posiada zakontraktowane usługi w niemal wszystkich rodzajach świadczeń zdrowotnych, z rozbudowaną opieką specjalistyczną nad pacjentami leczonymi w trybie ambulatoryjnym zarówno w zakresie diagnostyki i leczenia chorób, jak i stałej opieki profilowej nad pacjentami włączonymi do programów lekowych czy objętych wieloetapową opieką onkologiczną.

Potencjał jednostki jest znacznie wyższy niż zapotrzebowanie na usługi medyczne kontraktowane przez płatnika świadczeń zdrowotnych, dlatego Szpital pozyskuje dodatkowe źródła przychodów mające wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki np. umowy z podwykonawcami i innymi podmiotami zewnętrznymi.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 27 oddziałów szpitalnych, 26 poradni, 4 pracowni, 2 zakładów oraz 1 stacji dializ.

Tabela nr 2 - Wartość umów z NFZ na 2023 r. oraz 2024 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	6 349 624,43	6 720 000,00	1,25%	1,31%	5,83%
2.	Umowa PSZ - ryczałt	263 625 180,00	273 719 124,00	51,72%	53,18%	3,83%
3.	Umowa PSZ - poza ryczałt	227 276 706,70	217 356 970,38	44,59%	42,23%	-4,36%
4.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	3 336 396,64	3 777 909,96	0,65%	0,73%	13,23%
5.	Rehabilitacja lecznicza	1 623 393,94	1 711 585,40	0,32%	0,33%	5,43%
6.	Lecznictwo stomatologiczne	2 320 730,45	2 917 550,50	0,46%	0,57%	25,72%
7.	Programy Lekowe poza umową PSZ	382 602,48	1 609 007,24	0,08%	0,31%	320,54%
8.	Program Polityki Zdrowotnej - Kompleksowa Diagnostyka Niepłodności	242 969,72	0,00	0,05%	0,00%	-100,00%
9.	Leczenie Szpitalne - Hemodializoterapia z zapewnieniem 24-godzinnego dyżuru	3 873 313,44	3 740 581,44	0,76%	0,73%	-3,43%
10.	4) Leczenie Szpitalne - ŚWIADCZENIE ZDROWOTNE - DOBRY POSIŁEK W SZPITALU	717 078,18	3 183 951,12	0,14%	0,62%	344,02%
		509 747 995,98	514 736 680,04	100,00%	100,00%	0,98%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

4.WSzKzP SPZOZ jako wysokospecjalistyczna, wciąż rozwijająca się placówka medyczna, zwiększa sukcesywnie swój potencjał wprowadzając na rynek usług zdrowotnych wiele nowoczesnych produktów spełniających potrzeby i oczekiwania Naszych pacjentów.

Pomimo zwiększającego się potencjału jednostki, wartość umów zawartych z NFZ nie zabezpiecza w pełni oczekiwań Naszej jednostki w zakresie przyznanych limitów środków finansowych. W trakcie roku nadwykonania występują w większości zakresów świadczeń.

Swoje możliwości diagnostyczno-lecznicze placówka wykorzystuje w produktach nielimitowanych, zwiększając realizację umów i tym samym wysokość przychodów z NFZ, pozyskując środki finansowe za wykonane świadczenia medyczne w drodze aneksów bilansujących i zwiększających wartość umów zawartych z płatnikiem.

Potencjał Szpitala stwarza możliwości rozwoju i pozyskiwania dodatkowych zakresów świadczeń możliwych do realizacji w pakiecie usług gwarantowanych.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Największy problem stanowi zbyt niski kontrakt w stosunku do potrzeb zdrowotnych pacjentów, co przyczynia się do powstawania kolejek w oczekiwaniu na świadczenia z określonym wartościowo limitem umowy z NFZ.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 1.030.781,96 zł i dotyczy świadczeń nie objętych ryczałtem.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem rozliczenia nadwykonań za 2023 r.
--

Szpital wykorzystuje wszelkie dostępne narzędzia w celu uzyskania zapłaty za świadczenia zdrowotne wykonane ponad limit umów zawartych z NFZ. Zgodnie z Ogólnymi Warunkami Umów, po zakończeniu każdego kwartału rozliczeniowego stara się uzyskać środki finansowe za zrealizowane świadczenia zdrowotne, w drodze składanych propozycji dotyczących aneksów zwiększających i bilansujących umowy. Dodatkowo prowadzona korespondencja i spotkania robocze z NFZ mają na celu zwiększenie zawartych umów oraz uzyskanie środków finansowych za świadczenia wykonane ponad limit określony w planie rzeczowo-finansowym umów.

2.2 Lecznictwo stacjonarne i ambulatoryjne.

Obecny sposób finansowania świadczeń zdrowotnych w formie ryczałtu oraz limitowane świadczenia stawia przed 4.WSzKzP SPZOZ nowe wyzwania zmierzające do realizacji usług zdrowotnych w oparciu o wartość przyznanego ryczałtu, niepokrywającego zarówno możliwości leczniczo - diagnostycznych jednostki jak i potrzeb oczekujących pacjentów.

Mimo to, Szpital w 2023 roku odnotował znaczny wzrost liczby chorych przyjętych w trybie nagłym do SOR, pacjentów zgłaszających się do punktu DİLO, a także hospitalizacji planowych. W 2022 roku na planowe leczenie lub zabiegi zgłosiło się niespełna 25,5 tys. osób, podczas gdy w ubiegłym roku było to już ponad 29 tys.

Szpital nieustannie poszerza swoje możliwości leczenia i diagnostyki. W 2024 roku 4.WSzKzP SPZOZ oddał do użytku po remoncie Zakład Patomorfologii. Nowoczesny Zakład Patomorfologii przyczynia się do lepszej i szybszej diagnostyki pacjentów, umożliwia prowadzenie nowatorskich badań naukowych, a także ułatwia pozyskiwanie grantów badawczych we współpracy z Politechniką Wrocławską.

Nowe możliwości leczenia oraz szerszy dostęp pacjentów do nowoczesnych procedur medycznych dotyczy także kardiologii. Ośrodek Chorób Serca może pochwalić się przeprowadzeniem wielu innowacyjnych zabiegów zarówno w skali całego kraju jak i regionu Dolnego Śląska (m.in. wszczepienie stymulatorów bezelektrodowych nowej generacji).

W 2023 roku szpital w ramach tzw. szybkiej ścieżki w diagnostyce leczenia chorób nowotworowych, przyjął ponad 30% więcej pacjentów niż w 2020 roku. Szybszy dostęp do diagnostyki w znaczący sposób wpływa na wzrost wykrywalności chorób nowotworowych na wczesnym etapie, co daje pacjentom dużo większe szanse na skuteczne leczenie.

Kolejnym ułatwieniem dla chorych z podejrzeniem zmian nowotworowych było otwarcie w 2023 roku Pracowni Profilaktyki Nowotworów Głowy i Szyi oraz stały rozwój Ośrodka Chorób Głowy i Szyi.

W zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) szpital odnotował znaczny wzrost udzielonych porad w ilości blisko 78 tysięcy, co stanowi wzrost o 20% w stosunku do 2022 roku. W szczególności wzrosła ilość udzielonych porad w Poradni Endokrynologicznej. Zlikwidowanie limitu świadczeń pozwoliło na realizację większej liczby porad oraz zmniejszenie kolejki oczekujących na poradę pacjentów.

2.3 Blok operacyjny.

Pod koniec 2017 r. w 4. WSzKzP SPZOZ została zakończona inwestycja związana z budową Zintegrowanego Bloku Operacyjnego. Obecnie Szpital posiada 11 sal operacyjnych na ZBO, 1 salę operacyjną przy SOR oraz 3 sale operacyjne na Bloku Operacyjnym Kardiochirurgii. W szpitalu znajduje się 9 bloków operacyjnych. Z sal operacyjnych korzystają:

- Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Onkologicznej,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Transplantacyjnej,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Naczyniowej,
- Kliniczny Oddział Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu,
- Kliniczny Oddział Kardiochirurgiczny,
- Kliniczny Oddział Urologiczny,
- Kliniczny Oddział Otolaryngologiczny,
- Kliniczny Oddział Neurochirurgii,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Szcękowo-Twarzowej,
- Kliniczny Oddział Neurologiczny z Pododdz. Leczenia Udarów,
- Kliniczny Oddział Ginekologii Onkologicznej i Prokreacyjnej.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego
Potencjał wyższy niż możliwości wykorzystania bloku operacyjnego na podstawie posiadanych umów.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.

Ciągłe rozwijanie potencjału jednostki stwarza nowe możliwości diagnostyki i leczenia pacjentów, zapewniając tym samym większy dostęp i kompleksowość opieki świadczonej przez 4.WSzKzP SPZOZ. W celu zabezpieczenia potrzeb naszych usługobiorców, Szpital rozwija nowe technologie medyczne starając się uzyskać dodatkowe środki finansowe na ich realizację.

Strategia działalności na lata 2024-2026 zakłada kontynuację rozwoju w obszarze nowoczesnej medycyny w zakresie kardiologii, kardiochirurgii, chirurgii naczyniowej czy chirurgii transplantacyjnej oraz utrzymanie wysokiego poziomu i wielospecjalistycznego charakteru placówki.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2024-2026.

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2024-2026.

L.p.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1.	Przebudowa Zakładu Patomorfologii	18.271 tys. zł	Środki własne Dotacja MON	2020-2024	Zakończenie inwestycji w 2024 r.
2.	Rozbudowa budynku nr 1 na potrzeby Apteki Szpitalnej z możliwością nadbudowy dalszych kondygnacji	27.038 tys. zł	Środki własne Dotacja MON	2023-2025	
3.	Budowa SSP (Systemu Sygnalizacji Pożarowej) i budowa zabezpieczeń pożarowych	2.500 tys. zł	Środki własne	2024	
4.	Modernizacja i rozbudowa instalacji awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego	550 tys. zł	Środki własne	2024	
5.	Zalecenia pokontrolne ppoż. bud nr 2	310 tys. zł	Środki własne	2024	
6.	Zalecenia pokontrolne ppoż. bud nr 36 (Poliklinika)	770 tys. zł	Środki własne	2024	
7.	Wykonanie ekspertyzy i odstępstwa ppoż. dla budynku nr 1	74 tys. zł	Środki własne	2024	
8.	Rozbudowa systemu BMS	150 tys. zł	Środki własne	2024-2025	
9.	Wykonanie ekspertyzy dla zapewnienia drogi ppoż. do budynku nr 1	20 tys. zł	Środki własne	2024	
10.	Zabudowa modułowa na potrzeby wykonywania badań kwalifikacyjnych żołnierzy WP	6.900 tys. zł	Środki własne	2024	
11.	Przebudowa sieci/instalacji ppoż. i wodnej na terenie zewnętrznym kompleksu szpitala	700 tys. zł	Środki własne	2024-2025	
12.	Rozbudowa budynku nr 2 o zaplecze techniczne dla gazów medycznych i rozbudowę pracowni endoskopowej	1.100 tys. zł	Środki własne	2024	
13.	Modernizacja układów wentylacji i klimatyzacji wg potrzeb w kompleksie szpitalnym (Rezonans Magnetyczny + "R" Kardiologiczna)	800 tys. zł	Środki własne	2024	

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2024-2026.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)
Wymiana pionów połączona z remontem łazienek	1.800 tys. zł	Środki własne	2024-2025
Remont tarasów i podjazdów	2.400 tys. zł	Środki własne	2024-2025
Remont dróg	1.200 tys. zł	Środki własne	2024-2026
Remont ogrodzenia zewnętrznego	700 tys. zł	Środki własne	2024

Wykazane inwestycje oraz remonty są niezbędne do zrealizowania w kolejnych latach z powodu złego stanu technicznego oraz dalszego rozwoju szpitala. Zadania te będą stopniowo realizowane w zależności od możliwości pozyskania dodatkowych źródeł finansowania oraz od posiadanych środków pieniężnych.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w 2023 r.

- 5.1.1 Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń w nielimitowanych zakresach, przy jednoczesnej maksymalizacji limitowanych świadczeń;
- 5.1.2 Wzrost przychodów z NFZ wynikający ze zmiany wyceny PKT oraz zwiększenie kosztów osobowych;
- 5.1.3 Optymalizacja kosztów;
- 5.1.4 Zwiększenie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla innych jednostek niż NFZ o 15%;
- 5.1.5 Wzrost przychodów finansowych o 967 tys. zł oraz zmniejszenie kosztów finansowych o 2,3 mln zł w stosunku do 2022 r.

5.2 Analiza wskaźnikowa

- 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} \times 100\%$	3,40%	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} \times 100\%$	3,51%	4

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	6,11%	5

Interpretacja wyników

Pierwsza grupa wskaźników przedstawionych w tabeli, to wskaźniki rentowności. Określają one zdolność podmiotu do generowania zysku. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu i odzwierciedlają m.in. wynik finansowy podmiotu. 4.WSzKzP SPZOZ we Wrocławiu za 2023 r. wygenerował zysk, dlatego wszystkie wskaźniki są dodatnie i Szpital otrzymał 13 punktów.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,97	4
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,81	8

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności, określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Zbyt niski poziom oznaczałby, że szpital ma problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Z kolei zbyt wysoki poziom wskaźnika mógłby sugerować utrzymywanie zapasów na zbyt wysokim poziomie lub też problemy ze ściągawalnością należności. W 2023 r. za wskaźniki płynności Szpital otrzymał 12 punktów.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<p>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</p> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p> <p>gdzie 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</p>	40,23	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<p>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</p> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,</p> <p>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	24,46	7

Interpretacja wyników

Następna grupa wskaźników to wskaźniki efektywności, za które szpital otrzymał najwyższą ilość punktów i które wyniosły odpowiednio:

- wskaźnik rotacji należności w dniach – 40,23 - co oznacza, że należności spłacane są w ciągu 40,23 dnia,
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach – 24,46 – co oznacza, że szpital spłaca swoje zobowiązania w ciągu 24,46 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<p>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</p> <p>Aktywa razem</p>	42,63%	8
wskaźnik wypłacalności	<p>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</p> <p>Fundusz własny</p>	3,04	4

Interpretacja wyników

Kolejna grupa wskaźników to wskaźniki zadłużenia. Określają one poziom zadłużenia podmiotu i tym samym oceniają jego wypłacalność w długim okresie. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2023 r. wyniósł 42,63%, co oznacza, że 42,63% aktywów szpitala jest finansowanych kapitałami obcymi. Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie nie tylko z punktu widzenia wypłacalności szpitala, ale także ze względu na efekt, jaki struktura finansowa wywiera na wynik finansowy. Z jednej strony, im wyższy w podmiocie kapitał

obcy, tym większe są koszty finansowe obniżające wynik finansowy oraz zwiększające prawdopodobieństwo kłopotów z wypłacalnością. Z drugiej jednak strony, szpital wykorzystując dźwignię finansową może rozwijać się znacznie szybciej niż przy wykorzystaniu jedynie kapitałów własnych, generując dodatkowe zyski, znacznie przewyższające koszty obsługi długu. W naszym przypadku wskaźnik ten otrzymał ilość punktów równą 8.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	13	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13
	Razem	12	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	4	10
	Razem	12	20
Łączna wartość punktów		47	70

Podsumowanie: W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 pkt. (67,14%) na 70 możliwych do zdobycia.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

Mocne strony	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Renoma wynikająca z tradycji wśród mieszkańców Wrocławia i regionu	Utrzymanie wysokiej jakości świadczeń	3
Stale poszerzający się zakres świadczonych usług medycznych	Rozwój medycyny, prowadzenie badań klinicznych	3
Wykwalifikowany personel medyczny	Ciągłe podnoszenie kwalifikacji personelu	3
Wysoka jakość świadczonych usług	Kształcenie personelu oraz inwestycje w nowoczesny sprzęt medyczny	2
Wykorzystanie nowoczesnej aparatury medycznej	Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego	2

Ugruntowana pozycja na rynku usług medycznych w województwie dolnośląskim	Utrzymanie wysokiej jakości świadczeń	2
Posiadanie Certyfikatu Akredytacyjnego oraz Certyfikatu Jakości ISO 9001:2015	Utrzymanie certyfikatu akredytacyjnego	3
Inwestycje w rozwój infrastruktury Szpitala	Stały rozwój infrastruktury	3
Znaczne możliwości dalszej rozbudowy i rozwoju Szpitala	Dostosowywanie Szpitala do zmieniających się warunków	3
Zaawansowany proces informatyzacji Szpitala	Ukierunkowanie na prowadzenie dokumentacji elektronicznej	2
Nowoczesny Zintegrowany Blok Operacyjny zapewniający najwyższą jakość zabiegów operacyjnych	Maksymalne wykorzystanie sal operacyjnych oraz pozostałych pomieszczeń	3
Wysokie kwalifikacje i duże doświadczenie kadry zarządzającej	Inwestowanie w rozwój kwalifikacji kadry zarządzającej	3
Nowa strona internetowa Szpitala (obecnie największe i najczęściej wykorzystywane źródło informacji)	Ciągła aktualizacja danych dostępnych na stronie internetowej	1

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Słabe strony	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wielkość Szpitala utrudniająca zarządzanie	Stałe doskonalenie i rozwiązywanie problemów	2
Problemy z przepływem informacji pomiędzy komórkami Szpitala	Wdrażanie rozwiązań eliminujących zakłócenia w komunikacji	2
Niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem	Wdrażanie rozwiązań ukierunkowanych na identyfikację pracownika z miejscem pracy	2
Wysoka kosztochłonność świadczonych usług	Obniżenie kosztów świadczonych usług	3
Ciągła potrzeba inwestycji w infrastrukturę	Wykorzystywanie środków unijnych oraz dotacji z MON w celu dostosowania infrastruktury do wymagań oraz potrzeb pacjentów	3
Brak czytelnych wskazówek/opisów ułatwiających poruszanie się osób chorych, starszych oraz często niepełnosprawnych po zawłej infrastrukturze Szpitala.	Wdrożenie rozwiązań ułatwiających poruszanie się po terenie Szpitala, tj. czytelne oznakowanie, podesty i podjazdy	1
Napięcia na tle płacowym wśród personelu medycznego i niemedycznego	Bezpośrednie rozmowy przełożonych z personelem	3

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Szanse	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zmiany demograficzne, które zapewniają stały popyt na świadczenia medyczne	Dostosowanie świadczonych usług do potrzeb społeczeństwa	3
Zachorowalność na choroby cywilizacyjne	Edukowanie pacjentów przez personel	2
Korzystne położenie w silnym gospodarczo regionie, w mieście wspierającym rozwój i innowacje	Utrzymywanie wysokiej jakości świadczonych usług i pozostanie konkurencyjnym na rynku usług medycznych	2
Wzrost ruchu turystycznego	Świadczenie usług w ramach SOR	2
Ustawa transgraniczna	Świadczenie usług pacjentom z UE	2
Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych	Ciągłe doskonalenie personelu, rozwój w infrastrukturę	1

Możliwość pozyskania środków na rozwój z Unii Europejskiej	Rozwój infrastruktury Szpitala	3
Znaczące wsparcie inwestycyjne Resortu Obrony Narodowej jako organu założycielskiego	Racjonalne wykorzystanie otrzymanych środków	3
Utrzymanie akredytacji Ministra Zdrowia w zakresie Standardów akredytacyjnych dla lecznictwa szpitalnego oraz Certyfikacji Jakości ISO 9001:2015	Prowadzenie audytów w zakresie stosowania standardów	2
Akceptacja przez organ założycielski oraz DUW kierunków rozwojowych szpitala	Ciągły rozwój Szpitala	2

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Bliskie sąsiedztwo konkurencyjnego Szpitala	Utrzymywanie wysokiej jakości świadczonych usług, stały rozwój personelu	2
Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia	Ciągłe śledzenie zmian prawnych	2
Niedobory kadrowe w kluczowych grupach zawodowych	Pozyskanie kluczowego personelu i wypełnienie wakatów	2
Uzależnienie od jednego płatnika sterującego przepływem środków finansowych	Wykorzystywanie ryczałtu nie przekraczając 100% jego wykonania	3
Rosnąca konkurencja ze strony placówek niepublicznych	Utrzymywanie wysokiej jakości świadczonych usług, stały rozwój personelu	2
Duża częstotliwość płynności kadr, fluktuacja kadr	Utrzymanie pracownika	1
Koszty dostosowania szpitala do wymogów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia	Wnioskowanie o dofinansowanie inwestycji	3
Brak współmiernego wzrostu wartości punktu JGP w porównaniu ze wzrostem wynagrodzeń	Zwiększenie efektywności wykorzystania posiadanych zasobów ludzkich	3
Kryzys gospodarczy, rosnąca inflacja, wzrost płacy minimalnej	Kontrolowanie kosztów oraz efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów	2

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

7. Przyjęta strategia działania.

7.1. Cele strategiczne:

7.1.1. Perspektywa uczenia się i rozwoju:

- a) Podnosić kwalifikacje pracowników;
- b) Wprowadzić program wsparcia absolwentów szkół pielęgnarskich w celu eliminacji luki pokoleniowej i odmłodzenia personelu;
- c) Rozwijać transplantologię;
- d) Wdrażać systemy informatyczne wspierające proces zarządzania i funkcje pomocnicze.

7.1.2. Perspektywa procesów wewnętrznych:

- a) Poprawić efektywność wykorzystania zasobów wewnętrznych;
- b) Rozwijać infrastrukturę Szpitala z wyposażeniem medycznym i infrastrukturą informatyczną;
- c) Doskonalić i standaryzować opiekę zdrowotną;
- d) Wprowadzić rozwiązania wspomagające komunikację wewnętrzną;
- e) Poprawiać efektywność zarządzania zasobami ludzkimi;

- f) Optymalizować efektywność zarządzania kapitałem ludzkim.

7.1.3. Perspektywa pacjenta

- a) Budować zadowolenie pacjentów i ich rodzin;
- b) Poprawiać dostępność świadczeń zdrowotnych;
- c) Umacniać pozycję Szpitala na rynku usług medycznych.

7.1.4. Perspektywa finansowa

- a) Zmniejszać kosztocłonność świadczonych usług
- b) Poprawić sytuację finansową i wynik finansowy Szpitala,
- c) Optymalizować płynność finansową Szpitala

7.2. Cele operacyjne:

7.2.1. Podnieść poziom cyberbezpieczeństwa:

- a) Wdrożenie oprogramowania systemów cyberbezpieczeństwa;
- b) Szkolenia użytkowników z zakresu cyberbezpieczeństwa;
- c) Podnoszenie świadomości użytkowników poprzez przekazywanie regularnych informacji w zakresie cyberbezpieczeństwa.

7.2.2. Doskonać i wdrażać nowe rozwiązania zwiększające bezpieczeństwo informacji

- a) Monitorowanie wdrożonych rozwiązań bezpieczeństwa informacji;
- b) Nadzorowanie sprawności działania wdrożonych systemów cyberbezpieczeństwa;
- c) Nadzorowanie dostosowania dokumentacji no nowej normy ISO/IEC 27001:2022.

7.2.3. Osiągnąć wysoki poziom modernizacji technicznej infrastruktury, budowa nowych obiektów umożliwiających realizację, wysokospecjalistycznych i wysokoprofilowych usług medycznych poprzez

- a) Przebudowę Zakładu Patomorfologii
- b) Rozbudowę Budynku nr 1 na potrzeby Apteki Szpitalnej
- c) Budowę SSP (System Sygnalizacji Pożarowej) i budowę zabezpieczeń pożarowych
- d) Modernizację i rozbudowę instalacji awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego
- e) Realizację zaleceń pokontrolnych ppoż. w zakresie wymiany drzwi i urządzeń zapobiegających zadymianiu oraz sprawności wyjść ewakuacyjnych dla Budynku nr 2
- f) Realizację zaleceń pokontrolnych ppoż. w zakresie zapobiegających zadymianiu oraz sprawności wyjść ewakuacyjnych dla Budynku nr 36
- g) Wykonanie ekspertyzy i odstępstw ppoż. dla Budynku nr 1
- h) Rozbudowę systemu BMS
- i) Wykonanie ekspertyzy dla zapewnienia drogi ppoż. do Budynku nr 1
- j) Dostawę modułowej pracowni SPECT-CT wraz z adaptacją pomieszczeń Zakładu Medycyny Nuklearnej
- k) Zakup Rezonansu Magnetycznego wraz z wyposażeniem i adaptacją pomieszczeń
- l) Zabudowę modułową na potrzeby Polikliniki
- m) Przebudowanie sieci/instalacji ppoż. i wodnej na terenie zewnętrznym kompleksu szpitala
- n) Opracowanie mapy do celów projektowych dla całości kompleksu wraz z inwentaryzacją sieci uzbrojenia terenu i zieleni
- o) Rozbudowę Budynku nr 2 o zaplecze techniczne dla gazów medycznych i rozbudowę pracowni endoskopowej
- p) Rozebranie Budynku nr 70
- q) Rozebranie Budynku nr 23
- r) Modernizację układów wentylacji i klimatyzacji wg potrzeb w kompleksie szpitalnym.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- 1) Prognoza na 2024 r. opiera się na planie finansowym na 2024 r. Niektóre pozycje kosztowe oraz przychodowe urealniono do prognozowanego wykonania w roku 2024.
- 2) Przychody ze sprzedaży - przychody z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych oraz przychody niemedyczne zostały zaplanowane w oparciu o dynamikę przychodów z lat ubiegłych.
- 3) Wysokość pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych zaprognozowano na podstawie danych z lat ubiegłych. W przypadku pozostałych przychodów operacyjnych uwzględniono prognozę amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji i darowizn.
- 4) Przychody i koszty finansowe zaplanowano na podstawie lat ubiegłych.
- 5) Koszty działalności podstawowej:
 - wzrost zużycia energii w kolejnych latach w oparciu o prognozowaną inflację;
 - koszt usług obcych w kolejnych latach oparto na zawartych umowach, prognozowanej inflacji oraz w oparciu o wiedzę dotyczącą planowanych remontów;
 - wzrost kosztów osobowych (wynagrodzeń, kontraktów medycznych i umów zleceń oraz narzutów) w związku ze zmianami ustawowymi (planowany wzrost płacy minimalnej, zmiany związane z minimalnym wynagrodzeniem w służbie zdrowia);
 - koszty amortyzacji zostały oparte na planie amortyzacji środków trwałych z uwzględnieniem prognozowanych inwestycji w latach 2024-2026.
- 6) Należności z tytułu dostaw i usług – 12,31% przychodu ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych
- 7) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 14 % kosztów usług obcych i zużycia materiałów.
- 8) 4.WSzKzP SPZOZ co roku uruchamia kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej.

8.2 Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026:

- 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,88%	0,73%	1,11%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,83%	0,68%	1,07%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,67%	1,46%	2,26%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w latach 2024-2026 są dodatnie, co wynika z prognozowanego zysku.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,01%	1,09%	1,26%
wskaźnik szybkiej płynności	0,79%	0,86%	1,02%

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności są na podobnym poziomie w każdym planowanym roku. Łącznie za wskaźnik płynności bieżącej i szybkiej podmiot otrzymał 16 punktów na 25 w 2024 i 2025 roku oraz 21 punktów w roku 2026.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42,52	43,84	43,87
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,50	25,19	25,25

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności przez cały okres prognozowania otrzymały 10 punktów na 10 możliwych do uzyskania.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,48%	37,73%	37,65%
wskaźnik wypłacalności	2,35	2,15	1,98

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2024-2026 jest na zbliżonym poziomie. Ocena wskaźnika w latach 2024-2026 wynosi 10 punktów na 10 możliwych do zdobycia.

Wskaźnik wypłacalności w latach 2024-2026 jest na zbliżonym poziomie. Wskaźnik ten mówi o możliwości pokrycia zobowiązań z posiadanego kapitału własnego. Poprawa wskaźnika jest w szczególności zależna od możliwości wygenerowania zysku przez Szpital w latach następnych.

9. Podsumowanie

4 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ w 2023 r. osiągnął dodatni wynik finansowy, na co wpływ miały m.in.:

- zmiany w organizacji i funkcjonowaniu jednostki, które pozwoliły efektywnie wykorzystać posiadane zasoby oraz zwiększyć ilość przyjmowanych pacjentów,
- optymalizacja kosztów,
- zwiększenie przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla innych jednostek niż NFZ,
- zwiększanie ilości wykonywanych świadczeń w zakresach nielimitowanych,
- zmiana wyceny PKT.

W prognozie na lata 2024-2026 założono, że szpital nadal będzie osiągał zysk. Na taki wynik składa się wiele czynników wewnętrznych i zewnętrznych, które mogą wpłynąć zarówno pozytywnie jak i negatywnie na sytuację finansową szpitala.

Szpital dąży do tego, aby osiągać jak najwyższe przychody z NFZ spełniając warunki jakościowe, utrzymując akredytację oraz zwiększając ilość wykonanych procedur DİLO i świadczeń nielimitowanych. Powyższe elementy nie tylko wpływają na sytuację finansową jednostki, ale skracają jednocześnie czas oczekiwania pacjentów na przyjęcie do szpitala lub diagnostykę.

Koszty osobowe w 4.WSzKzP SPZOZ stanowią obecnie około 56% przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych. Na koniec 2023 roku ilość zatrudnionych pracowników na umowę o pracę wraz z żołnierzami wynosiła 1866 osób, natomiast na pozostałych rodzajach umów (kontrakty i umowy zlecenia) były zatrudnione 432 osoby. Regulacje ustawowe takie jak Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wymuszają na szpitalu stały wzrost kosztów osobowych. Mimo tego szpital stale pozyskuje nowych pracowników oraz szuka rozwiązań, które zachęcą osoby już zatrudnione do pozostania w naszej jednostce.

Nieustanny postęp w rozwoju medycyny wymusza konieczność ciągłego inwestowania w infrastrukturę oraz sprzęt medyczny. Budynek wymaga ciągłych remontów, z jednej strony, aby dostosować pomieszczenia do nowych urządzeń, a z drugiej, aby sprostać wymogom różnych instytucji. Koszt tych inwestycji co roku rośnie, m.in. z powodu wzrostu cen materiałów budowlanych i kosztów osobowych. Szpital stara się pozyskiwać zewnętrzne źródła finansowania na pokrycie kosztów planowanych inwestycji oraz zakupu sprzętów medycznych, jednak część kosztów musi zostać pokryta ze środków własnych, co zwiększa zapotrzebowanie na środki finansowe.

Sytuacja finansowa 4 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką SPZOZ we Wrocławiu uzależniona jest w szczególności od zewnętrznych czynników tj. wyceny procedur medycznych oraz wysokości przyznanego przez NFZ ryczałtu. Kluczowa jest także sytuacja gospodarcza w kraju i na świecie mająca wpływ na podstawowe wskaźniki gospodarcze. Szpital mimo znacznego wpływu czynników zewnętrznych, dąży do osiągnięcia zysku, poprzez jak najefektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Struktura organizacyjna 4. WSzKzP SPZOZ we Wrocławiu – na 8 str.