

Tychy, 17.03.2025

WSS/KG/ 392 /DF/ACŁ/03/2025

Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych
Rady Miasta Tychy
Mgr inż. Michał Kasperczyk

Szanowny Panie Przewodniczący,

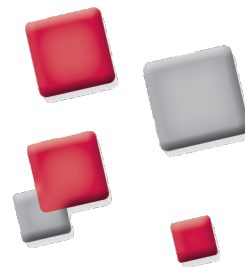
w załączeniu Spółka Megrez przekazuje materiały na posiedzenie Komisji Finansów Publicznych, zaplanowane na dzień 25 marca 2025 roku.

Łączymy wyrazy szacunku

MEGREZ Sp. z o.o.

Ul. Edukacji 102, 43-100 Tychy, Tel. +48 32 32 55 171, fax. +48 32 32 55 284, e-mail: sekretariat@szpitalmegrez.pl, NIP 634 267 03 10, REGON 240872286, KRS 0000302837 MEGREZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy w wysokości 139 166 100,00 zł





Działalność bieżąca Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Megrez sp. z o.o.

W załączniku nr 1 przedstawiono porównanie wyniku finansowego szpitala za miesiąc styczeń w roku 2024 oraz 2025.

W przedstawionym zestawieniu zauważyć można bieżąco pogarszającą się sytuację finansową szpitala, wynikającą z nieproporcjonalnego wzrostu kosztów działalności operacyjnej w stosunku do przychodów z tej działalności, co skutkuje pogorszeniem wyniku finansowego z działalności operacyjnej ogółem o prawie 1,8 mln zł czyli 85% w stosunku do porównywanego okresu z roku poprzedniego.

Do przyczyn takiego stanu zaliczyć należy:

- 1) Wysoki wzrost kosztów wynagrodzeń

Szpital, jako podmiot leczniczy, zobowiązany jest do przestrzegania zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W lipcu 2024 roku wzrost wynagrodzeń wynikający z tej ustawy wyniósł 12,75%, w lipcu 2025 zgodnie z zapisami ustawy wzrost wynagrodzeń wyniesie kolejne 14,34%. Poziom zatrudnienia w szpitalu, w dużej mierze, jest podyktowany wyśrubowanymi normami określonymi przez NFZ dla poszczególnych oddziałów szpitala.

Drugą przyczyną wzrostu kosztów wynagrodzeń jest wzrost zatrudnienia wynikający z potrzeb szpitala. Po okresie pandemii, kiedy szpital był szpitalem jednoimiennym, borykał się brakami kadry medycznej. W ciągu ostatniego roku zauważyć można jednak wzrost ogółem zatrudnionych o 12%, a szczegółowy wzrost zatrudnienia w osobach w poszczególnych grupach personelu przedstawia załącznik nr 2.

MEGREZ Sp. z o.o.

Ul. Edukacji 102, 43-100 Tychy, Tel. +48 32 32 55 171, fax. +48 32 32 55 284, e-mail: sekretariat@szpitalmegrez.pl, NIP 634 267 03 10, REGON 240872286, KRS 0000302837 MEGREZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy w wysokości 139 166 100,00 zł



Proporcjonalnie do kosztów wynagrodzeń rosną koszty obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

2) Wysoki wzrost kosztów usług

Struktura zatrudnienia w szpitalu kształtuje zatrudnienie w oparciu o umowy cywilno-prawne na poziomie około 30%. Rynkowo, wzrost wynagrodzeń wynikający ze wspomnianej powyżej ustawy powoduje konieczność podwyżek stawek, również osób zatrudnionych w oparciu o umowy kontraktowe i zlecenia.

Jednocześnie szpital korzysta z usług podmiotów zewnętrznych, w zakresie niektórych konsultacji specjalistycznych i badań, które również oparte są na wynagrodzeniach osób zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a więc wzrost cen tych usług jest podyktowany wzrostem wynagrodzeń z ww. ustawy.

Dodatkowo wzrost cen usług (innych niż o charakterze medycznym) wynika z rynkowego wzrostu wynagrodzeń oraz podwyżek cen energii.

3) Relatywnie niski wzrost ceny świadczeń medycznych wg. NFZ

Równocześnie do wzrostu wynagrodzeń, w lipcu w kolejnych latach następuje wzrost ceny punktu rozliczeniowego w wycenach kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. W lipcu 2024 wzrost ceny za punkt wyniósł 0,12 zł, z poziomu 1,72zł do stawki 1,84zł, co stanowi wzrost 6,98%. Jak można zauważyć wzrost ceny za świadczenia medyczne nie jest odpowiedni do narzuconego ustawą wzrostu wynagrodzeń.

4) Zaniżona wysokość kontraktu ustalona przez NFZ

Ustalona obecnie wartość głównej umowy z NFZ jest zaniżona. Narodowy Fundusz Zdrowia w przedstawionej na początku roku propozycji nie uwzględnił istotnych czynników kształtujących wysokość zawieranego kontraktu na obecny rok. Należą tu:

- brak uwzględnienia poziomu wykonania za poprzedni rok – szpital wykonał tzw. Ryczałt na poziomie 101%,

- brak uwzględnienia wykonania świadczeń w 2024 roku wynikających z tzw. paragrafu 3ba –Rozporządzenie MZ z dnia 9 stycznia 2025 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania ryczałtu system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, przewiduje ustalenie ryczałtu na 2025 rok z uwzględnieniem tzw. dodatków do ryczałtu za okres rozliczeniowy 2024 roku; w przypadku

naszego szpitala nie uwzględniono dodatkowego wykonania z 2024 roku 1,41 mln punktów, co powinno być wzrostem wartości kontraktu prawie 2,6 mln zł.

- brak uwzględnienia wzrostu współczynnika „Q” – w roku 2024 szpital uzyskał akredytację; jedną z konsekwencji posiadania certyfikatu akredytacyjnego jest możliwość stosowania szczególnego współczynnika do rozliczania świadczeń; jednocześnie wartość tego współczynnika kształtuje wysokość kontraktu; w październiku NFZ dokonał przeliczenia tego współczynnika dla naszego szpitala proporcjonalnie do okresu uzyskania nowego certyfikatu akredytacyjnego i ustalił go średnio dla rozliczeń dotyczących roku 2024 w wysokości 0,0113 i zastosował go również do bieżącego roku, natomiast prawidłowa wartość współczynnika dla rozliczeń dotyczących 2025 roku wynosi 0,015, co zostanie uwzględnione w przeliczeniu kontraktu zapowiadane na marzec br.

Podsumowując powyższe, nieadekwatny wzrost przychodów w stosunku do rosnących kosztów działalności podstawowej szpitala, w szczególności wynagrodzeń wraz z narzutami oraz usług, powoduje iż osiągnięty wynik finansowy ulega istotnemu pogorszeniu w porównywalnych okresach rok do roku.

Obecnie Spółka podejmuje działania w celu szczegółowego określenia, które z obszarów działalności przynoszą największą stratę. Planowane jest w zdefiniowanych obszarach podjęcie reorganizacji.

Jednocześnie Spółka podejmuje wysiłki w kierunku zwiększenia ilości i wartości udzielania świadczeń tzw. nielimitowanych, które mogą wygenerować dla szpitala dodatkowy przychód.

Działalność inwestycyjna Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Megrez sp. z o.o.

W ostatnim czasie Megrez sp. z o.o. uzyskała pozytywny wynik w dwóch złożonych przez siebie wnioskach o dofinansowanie ze środków Krajowego Planu Odbudowy, a to:

1) w ramach naboru KPOD.07.08-IP.10-001/24 przedsięwzięcie pn.: „Przebudowa części budynku zakaźnego celem rozwoju opieki długoterminowej wraz z termomodernizacją całego budynku w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym MEGREZ Sp. z o.o.”,

2) w ramach naboru KPOD.07.02-IP.10-001/24 przedsięwzięcie pn.: „Remont pomieszczeń oraz zakup wyposażenia i urządzeń medycznych celem realizacji świadczeń w zakresie diagnostyki i leczenia onkologicznego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Megrez Sp. z o.o.”.

Co się tyczy pierwszego z wymienionych przedsięwzięć, wniosek Megrez sp. z o.o. został rekomendowany do objęcia wsparciem w wysokości 100% wnioskowanej kwoty tj.: 20 000 000,00 zł. Całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosi ponad 26 mln brutto.

Drugi z wymienionych projektów uzyskał dofinansowanie na kwotę 37 088 065,94 zł. Całkowita wartość inwestycji wynosi 42 364 016,25 zł.

Dodatkowo Megrez sp. z o.o. planuje przeprowadzenie inwestycji w zakresie oddymiania trzech klatek schodowych wraz z przebudową elewacji oraz przebudową i remontem komunikacji oraz przystosowaniem do aktualnych przepisów w budynku zajmowanym m. in. przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną (tzw. „Nowy Blok Łóżkowy”). Szacunkowa wartość inwestycji, zgodnie z kosztorysem inwestorskim wynosi 2 128 967,58 zł.

Megrez sp. z o.o. podkreśla, iż obowiązana jest do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówienia na wykonanie przedmiotowych inwestycji. Jest więc oczywiste, iż na tym etapie nie jest w stanie podać ostatecznej wartości inwestycji, gdyż te będą znane dopiero po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych.

W załączniku nr 3 przedstawiono zestawienie inwestycji wraz z ich szacunkowymi kwotami.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

porównanie z okresów: styczeń 2024/styczeń 2025

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		Różnica wartości (zł) wzrost/spadek	Różnica %
		2024-01-31	2025-01-31		
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 476 777,20	10 615 150,66	1 138 373,46	12%
	– od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	10 197 761,07	11 248 764,65	1 051 003,58	10%
	przychody z NFZ	9 690 566,25	10 645 332,93	954 766,68	10%
	pozostałe	507 194,82	603 431,72	96 236,90	19%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	(-) 720 983,87	(-) 633 613,99	87 369,88	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	11 782 859,89	14 870 270,42	3 087 410,53	26%
I	Amortyzacja	0,00	736 796,24	736 796,24	
II	Zużycie materiałów i energii	2 404 612,46	2 531 810,70	127 198,24	5%
III	Usługi obce, w tym:	3 019 275,00	4 023 571,84	1 004 296,84	33%
	medyczne (umowy cywilnoprawne)	2 287 724,65	3 079 688,77	791 964,12	35%
	zakup procedur medycznych (badania, konsultacje)	61 894,82	108 970,79	47 075,97	76%
	usługi pralnicze	84 523,05	153 171,23	68 648,18	81%
	utylizacja śmieci medycznych	73 228,11	92 683,34	19 455,23	27%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	98 843,69	76 781,35	-22 062,34	-22%
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	
V	Wynagrodzenia	5 218 156,00	6 289 437,78	1 071 281,78	21%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1 026 288,47	1 209 252,12	182 963,65	18%
	- emerytalne	473 505,98	565 952,98	92 447,00	20%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15 684,27	2 620,39	-13 063,88	-83%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	(-) 2 306 082,69	(-) 4 255 119,76	(-) 1 949 037,07	85%
D	Pozostałe przychody operacyjne	187 655,97	341 052,06	153 396,09	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
II	Dotacje	0,00	249 890,01	249 890,01	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	
IV	Inne przychody operacyjne	187 655,97	91 162,05	-96 493,92	
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 801,62	5 238,00	2 436,38	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	2 801,62	5 238,00	2 436,38	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	(-) 2 121 228,34	(-) 3 919 305,70	(-) 1 798 077,36	85%
G	Przychody finansowe	72 630,98	65 988,37	-6 642,61	
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	
	a) od jednostek powiązanych			0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
	b) od jednostek pozostałych w tym:			0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
II	Odsetki, w tym:	72 630,98	65 988,37	-6 642,61	
	– od jednostek powiązanych			0,00	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych			0,00	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
V	Inne	0,00	0,00	0,00	
H	Koszty finansowe	73,12	0,00	-73,12	
I	Odsetki, w tym:	73,12	0,00	-73,12	
	– dla jednostek powiązanych			0,00	
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych			0,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	(-) 2 048 670,48	(-) 3 853 317,33	(-) 1 804 646,85	88%
J	Podatek dochodowy			0,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
L	Zysk (strata) netto (K – L – M)	(-) 2 048 670,48	(-) 3 853 317,33	(-) 1 804 646,85	88%
korekty	naliczenie amortyzacji 01/24	675 105,18			
	pozostałe przychody operacyjne (dotacje proporcjonalne do amortyzacji 01/24)	404 013,15			
	niezafakturowane nadwykonania dotyczące okresu	1 032 663,40	1 156 011,57		
	nałeżne dotacje za rezydentów i stażystów	574 441,81	758 350,40		
	Zysk (strata) po uwzględnieniu korekt	(-) 712 657,30	(-) 1 938 955,36	(-) 1 226 298,06	172%