

**UCHWAŁA NR III/25/24
RADY POWIATU GOSTYŃSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za 2023 r.**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1, jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za rok 2023”, przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w dniu 29 maja 2024 r., stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Gostyńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Gostyńskiego

Grzegorz Marszałek

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu za 2023 r.

Przepis art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U z 2024 r. poz. 799) nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując obowiązek ustawowy, Rada Powiatu Gostyńskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za rok 2023”. Raport składa się ze wszystkich elementów wymaganych wskazaniem art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej i zawiera wyczerpujące informacje, niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu Gostyńskiego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 r. poz. 832) dokonano w Raporcie oceny punktowej na podstawie wartości wskaźników.

Łączna wartość punktów uzyskanych w 2023 roku to 10 na 70 możliwych, co stanowi 14,28% maksymalnej oceny. W porównaniu do 2022 roku łączna wartość uzyskanych punktów nie zmieniła się.

1. W obszarze zyskowności SPZOZ uzyskał 0 pkt na 15 pkt, co związane jest:

- 1) ze zmniejszeniem zdolności podmiotu do generowania zysków,
- 2) z przychodami, które nie przekroczyły kosztów działalności,
- 3) ze zmniejszeniem ekonomicznej efektywności podmiotu,
- 4) z brakiem zdolności do osiągnięcia zysku przy wykorzystaniu aktywów podmiotu.

2. W obszarze płynności finansowej SPZOZ uzyskał 0 pkt na 25 pkt możliwych, co oznacza, że szpital:

- 1) nie posiada zdolności do całkowitej spłaty zobowiązań krótkoterminowych,
- 2) nie ma możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych w pełnej wysokości.

3. W obszarze efektywności SPZOZ uzyskał maksymalną liczbę 10 punktów na 10 możliwych, co oznacza:

- 1) należności wpływają maksymalnie po 21 dniach,

2) termin spłacania zobowiązań krótkoterminowych wynosi 30 dni.

Uzyskane wyniki mieszczą się w przedziałach czasowych, które w rozporządzeniu zostały określone jako najbezpieczniejsze.

4. W obszarze zadłużenia jednostki SPZOZ uzyskał 0 punktów na 20 możliwych, co oznacza:

1) wysoki poziom zadłużenia świadczy o wysokim ryzyku finansowym, co do możliwości spłaty zadłużenia,

2) możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Przedstawiona prognoza wartości wskaźników w latach 2024-2026 wskazuje na:

1) osiągnięte przychody nie przekroczą kosztów, pozytywna zmiana nastąpi w roku 2026 co oznacza, że koszty będą niższe niż planowane przychody

2) wskaźnik zyskowności w 2025 i 2026 roku wykazuje nieznaczną tendencję wzrostową, co jest dobrym prognostykiem,

3) zyskowność aktywów nie pozwoli na zdolność do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego, zmiana nastąpi dopiero w 2026 r., gdzie zakłada się, że Szpital będzie osiągał pozytywny wynik,

4) coraz mniejszą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych,

5) wskaźnik szybkiej płynności, który pokazuje na coraz mniejszą zdolność placówki do regulowania wszelkich zobowiązań z tendencją rosnącą w 2025 r.,

6) wskaźnik rotacji należności wskazuje na to, że podmiot nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności,

7) wskaźnik rotacji zobowiązań jest zróżnicowany w zależności od możliwości płatniczych jednostki,

8) wskaźnik zadłużenia aktywów wykazuje tendencję wzrostową, co podważa wiarygodność finansową podmiotu i wskazuje na fakt, iż nie ma on możliwości regulowania zobowiązań.

Podsumowując, prognoza wartości wskaźników w latach 2023-2026 wskazuje na utrzymanie dotychczasowej łącznej oceny punktowej na podstawie wartości wskaźników w stosunku do roku 2023:

1) w 2024 r. utrzymanie 10 punktów,

2) w 2025 r. utrzymanie 10 punktów,

3) w 2026 r. utrzymanie 10 punktów.

Przedmiotowa prognoza została sporządzona przy uwzględnieniu ostrożnej wyceny, prognozowanych zmianach prawnych oraz sytuacji ekonomiczno-finansowej w obszarze służby zdrowia.

Wszelkie działania szpitala na najbliższe trzy lata będą ukierunkowane na osiągnięcie pożądanego stanu samobilansowania się podmiotu.



Samodzielny Publiczny
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023

oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
na kolejne trzy lata obrotowe

Gostyń, 29 maja 2024 r.

SPIS TREŚCI:

Wstęp	2
1. Ogólne informacje o Podmiocie leczniczym	3
2. Charakterystyka Podmiotu leczniczego	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.	6
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń	11
5. Podsumowanie analizy	24
6. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	25

WSTĘP

Niniejszy raport sporządzono na podstawie:

- art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zmianami);
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832);
- wewnętrznych aktów prawnych obowiązujących w Szpitalu;
- sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok 2023 niezależnego Biegłego Rewidenta;
- sprawozdania finansowego za 2023 r.;
- planu finansowo-inwestycyjnego Szpitala na 2024 r. ze zmianami oraz założeń na lata 2024-2026;
- posiadanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PODMIOCIE LECZNICZYM

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
Oznaczenie formy prawnej	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Siedziba	Pl. Karola Marcinkowskiego 8/9 63-800 Gostyń woj. wielkopolskie
Telefon / Fax	tel. 65 322 68 34 Fax 65 322 68 40
Podstawowy przedmiot działalności	8610Z Działalność Szpitali
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000032726
Data wpisu do rejestru	2001-08-03
NIP	6961598326
REGON	41105015500000
Kierownik zakładu	Zbigniew Hupało – Dyrektor

2. CHARAKTERYSTYKA PODMIOTU LECZNICZEGO

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gostyniu został wpisany do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 03 sierpnia 2001 r. pod numerem 0000032726. Podmiotem tworzącym SP ZOZ w Gostyniu jest Powiat Gostyński.

Od dnia 16 grudnia 2021 r. Dyrektorem Szpitala jest Zbigniew Hupało.

Szpital sprawuje opiekę zdrowotną nad mieszkańcami Powiatu Gostyńskiego i okolicznych gmin. Działania te służą zachowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia osób, które chcą skorzystać z oferowanych świadczeń zdrowotnych. W szczególności przedmiotem działalności określonym w § 7 statutu Szpitala nadanym uchwałą Rady Powiatu Gostyńskiego Nr II/13/18 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Gostyniu (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 grudnia 2018 r. poz. 10263 ze zmianami), jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia, w tym:

- badanie i porady lekarskie,
- leczenie,
- badanie i terapia psychologiczna,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem oraz nad noworodkiem,
- opieka na dzieckiem zdrowym,
- badanie diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
- pielęgnacja chorych,
- opieka paliatywna,
- zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienie ochronne,
- pielęgnacja osób niepełnosprawnych i opieka nad nimi.

Swoje zadania w zakresie świadczenia usług zdrowotnych Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykonuje przy pomocy następujących komórek medycznych:

1. Oddział Chirurgiczny;
2. Oddział Dziecięcy;
3. Oddział Noworodkowy;
4. Oddział Chirurgii Dziecięcej z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym dla Dzieci;
5. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii;
6. Oddział Wewnętrzny;
7. Oddział Ginekologiczno-Położniczy;
8. Oddział Medycyny Paliatywnej;
9. Izba Przyjęć;

10. Zakład Opiekuńczo Leczniczy;
11. Pracownia Radiologii;
12. Pracownia Endoskopii;
13. Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej;
14. Pracownia Mammografii;
15. Pracownia Holterowska;
16. Pracownia Ultrasonografii;
17. Pracownia Tomografii Komputerowej;
18. Gabinet Fizjoterapii;
19. Poradnia Chirurgiczna;
20. Poradnia Chirurgii Dziecięcej;
21. Poradnia Ginekologiczno-Położnicza;
22. Poradnia Gastroenterologiczna;
23. Poradnia Chorób Wewnętrznych;
24. Poradnia Pediatryczna;
25. Poradnia Ortopedyczna;
26. Podstawowa Opieka Zdrowotna;
27. Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy (Krobia i Borek Wlkp.);
28. Zespół Ratownictwa Medycznego Specjalistyczny (Gostyń);
29. Zespół Transportu Sanitarnego (Gostyń).

3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2023 R.

3.1. Analiza wskaźnikowa za 2023 r.

3.1.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

3.1.1.1. wskaźnik zyskowności netto

wskaźnik zyskowności netto (%) =	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$
wartość wskaźnika za 2023 r. w %	-4,48

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

W Szpitalu na koniec 2023 r. jego wartość wyniosła -4,48% i oznacza, iż przychody w omawianym okresie nie przekroczyły kosztów co negatywnie wpłynęło na uzyskany wynik z działalności (osiągnięto stratę).

3.1.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$
wartość wskaźnika za 2023 r. w %	-9,19

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W 2023 r. wskaźnik ten również osiągnął ujemną wartość i wyniósł – 9,19%.

3.1.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^1}$
wartość wskaźnika w 2023 r. w %	-9,88

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W przypadku Szpitala wartość ta wyniosła -9,88% i informuje o tym, że Szpital nie ma zdolności do osiągnięcia zysku przy wykorzystaniu jego aktywów.

3.1.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, 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 takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3.1.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

wskaźnik bieżącej płynności =	$\frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$
wartość wskaźnika w 2023 r.	0,50

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika obliczona na podstawie danych za 2023 r. wskazuje na to, że Szpital nie posiada zdolności do całkowitej spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

¹ średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

3.1.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

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

wartość wskaźnika w 2023 r. **0,42**

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Osiągnięta wartość tego wskaźnika również wskazuje na to, że Szpital nie ma możliwość spłaty zobowiązań krótkoterminowych w pełnej wysokości.

3.1.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

3.1.3.1. wskaźnik rotacji należności

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}^2 \times \text{liczba dni w okresie}^3}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wartość wskaźnika w 2023 r. w dniach **21**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Szpitala wskaźnik ten wyniósł 21 dni. Oznacza to, że należności wpływają po maksymalnie 21 dniach.

² 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

³ 365

3.1.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}^4 \times \text{liczba dni w okresie}^5}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wartość wskaźnika w 2023 r. w dniach **30**

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa czas, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

W omawianym okresie wskaźnik ten wyniósł 30 dni.

3.1.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

3.1.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wartość wskaźnika w 2023 r. w % **95,15**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Na koniec 2023 r. wskaźnik ten wyniósł 95,15% i oznacza poziom zadłużenia Szpitala, który jest zbyt wysoki i świadczy o podwyższonym ryzyku finansowym, spowodowanym bardzo prawdopodobną możliwością utraty zdolności do spłaty zadłużenia.

3.1.4.2. wskaźnik wypłacalności

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wartość wskaźnika w 2023 r. **-1,48**

⁴ 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

⁵ 365

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Uzyskana wartość wskaźnika (-1,48) wskazuje na fakt utraty możliwości spłaty zobowiązań.

Podsumowując pozytywne wartości osiągnięte w wyniku obliczeń na podstawie sprawozdań finansowych za 2023 r. są wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Niepokojącą wartością są obliczone wskaźniki zyskowności, które wprost wskazują na nieopłacalność prowadzonej działalności. Kolejnymi wskaźnikami, który budzą niepokój są ujemne wskaźniki wypłacalności, zadłużenia oraz płynności, które wskazują na to, że Szpital ma problem z regulowaniem zobowiązań.

4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM ZAŁOŻEŃ

4.1. Założenia

Przy opracowywaniu prognozy ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Gostyniu na lata 2024-2026 wzięto pod uwagę obowiązującą wartość kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług zdrowotnych zwiększonego na lata 2025 i 2026 o 7% wskaźnik. W pozostałych pozycjach rachunku zysku i strat przeliczono odpowiednie wartości uwzględniając Bieżącą projekcję inflacji CPI r/r (%) określoną przez Narodowy Bank Polski opublikowaną w dniu 11 marca 2024 r. tj. dla roku 2024 – 5,7%, dla roku 2025 – 3,5% i dla roku 2026 – 2,7%, natomiast dla wynagrodzeń odpowiednio 11,9%, 7,1% oraz 6,3%.

W przypadku wynagrodzeń przewiduje się, że sytuacja ulegnie normalizacji i realnie wynagrodzenia będą rosły w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. o 11,9%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2025 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 7,1%, natomiast w 2026 r. o 6,3%. Niski wzrost wynagrodzeń oznacza brak większego wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu składek zdrowotnych i tym samym przychodów świadczeniodawców.

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakładała coroczny wzrost wynagrodzeń pracowników. Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy, o której mowa wyżej, a także innych ustaw z dniem 1 lipca 2022 r. narzuciła na jednostki medyczne obowiązek podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego tak, aby wynagrodzenie odpowiadało rodzajowi wykonywanej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie. Zaznaczyć należy, iż w latach poprzednich w grupach zawodowych poza działalnością podstawową istniała dowolność w kształtowaniu wynagrodzeń pracowników, o których mowa.

Zapisy powyższej ustawy regulują coroczny wzrost wynagrodzeń od 1 lipca do 30 czerwca. Koszt podwyższenia wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej pokrywany jest przez NFZ poprzez zwiększenie wyceny świadczeń (nie zawsze w wystarczającym stopniu), wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników pokrywany był ze środków własnych. Ustawa jednoznacznie określała wielkości wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w oparciu o umowy o pracę. Podwyżki dla tej grupy pracowników miały jednak reperkusje w grupie zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno-prawne oraz podwykonawców, co skutkowało dodatkowymi kosztami. Na wzrost kosztów wynagrodzeń wpływa również ustawowe podwyższanie minimalnego

wynagrodzenia. Ustawodawca nie przewiduje również dodatkowych środków na tego rodzaju podwyżki.

W dniu 10 listopada 2022 r. weszły w życie nowe regulacje ustawy Prawo zamówień publicznych związane z konstrukcją umów. Umowy, których przedmiotem są roboty budowlane, dostawy i usługi zawarta na okres dłuższy, niż 6 miesięcy musi zawierać postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. Niewątpliwie skutki waloryzacji umów będą miały wpływ na wartość kolejnych postępowań przetargowych.

W bilansie po stronie aktywów uwzględniono planowane umorzenie środków trwałych oraz nabycie nowych środków trwałych. Natomiast po stronie pasywów uwzględniono coroczne spłaty kredytu zawartego z BGK oraz pożyczki z Powiatu Gostyńskiego.

Z powodu braku danych (kosztorysów oraz potwierdzenia sposobu finansowania) dotyczących planowej inwestycji tj. budowy nowego skrzydła szpitala, inwestycja ta nie została ujęta w prognozie na lata 2024-2026.

4.2. Prognoza bilansu na lata 2024-2026

W latach 2024-2026 zauważamy sukcesywny spadek wielkości „**Sumy Bilansowej**”.

Po stronie „Aktywów” nadal największy poziom wykazują „**Aktywa trwałe**”, głównie w pozycji „Rzeczowy majątek trwały”, który wykazuje coraz mniejsze wartości z uwagi na naliczane umorzenie środków trwałych. Kwoty widoczne w części „Aktywa obrotowe” są porównywalne. W „Pasywach” największą pozycję stanowią „**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**”, które z roku na rok są coraz wyższe z uwagi na większą wartość nabywanych towarów i usług oraz wypłacanych wynagrodzeń, a także otrzymaną pożyczkę z Powiatu Gostyńskiego. Natomiast „**Kapitał (Fundusz) Własny**” wykazuje tendencje malejącą z uwagi na straty spowodowane prowadzoną działalnością.

Bilans sporządzono w walucie PLN.

	AKTYWA	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
A.	AKTYWA TRWAŁE	24 284 184,27	21 637 398,67	19 788 301,67
I.	Wartości niematerialne i prawne	45 634,25	30 507,81	24 383,53
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	45 634,25	30 507,81	24 383,53
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	24 201 052,52	21 574 750,85	19 731 778,13
1.	Środki trwałe	24 051 052,52	21 424 750,85	19 581 778,13
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 495 796,10	15 892 916,45	15 294 370,13

**RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

	AKTYWA	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
	c) urządzenia techniczne i maszyny	244 797,25	181 175,19	203 483,58
	d) środki transportu	133 817,97	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	6 750 511,20	4 924 529,21	3 657 794,42
2.	Środki trwałe w budowie	150 000,00	150 000,00	150 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 497,50	32 140,00	32 140,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	37 497,50	32 140,00	32 140,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	8 983 496,69	9 333 965,32	10 147 034,47
I.	Zapasy	1 241 111,92	1 284 550,83	1 631 379,56
1.	Materiały	1 241 111,92	1 284 550,83	1 631 379,56
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	5 418 198,03	5 644 406,21	6 046 116,41
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	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00

**RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

	AKTYWA	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 418 198,03	5 644 406,21	6 046 116,41
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 330 607,09	5 553 749,58	5 953 012,05
	- do 12 miesięcy	5 330 607,09	5 553 749,58	5 953 012,05
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	26 814,50	27 753,01	28 502,34
	c) inne	60 776,44	62 903,62	64 602,02
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 275 245,60	2 354 354,20	2 417 516,76
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 275 245,60	2 354 354,20	2 417 516,76
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 275 245,60	2 354 354,20	2 417 516,76
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	- inne środki pieniężne	2 260 245,60	2 339 354,20	2 402 516,76
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 941,14	50 654,08	52 021,74
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	33 267 680,96	30 971 363,99	29 935 336,14

	PASywa	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-24 734 965,57	-25 540 163,94	-24 551 808,99
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76	7 374 192,76
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174 556,36	174 556,36	174 556,36
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne			

**RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

	PASywa	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 772 954,72	-32 283 714,69	-33 088 913,06
VI.	Zysk (strata) netto	-2 510 759,97	-805 198,37	988 354,95
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	58 002 646,54	56 511 527,93	54 487 145,13
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 025 689,83	8 580 798,33	9 081 197,02
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 026 689,83	7 581 798,33	8 082 197,02
	- długoterminowa	5 068 080,31	5 468 458,66	5 829 376,93
	- krótkoterminowa	1 958 609,52	2 113 339,67	2 252 820,09
3.	Pozostałe rezerwy	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- długoterminowe	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- krótkoterminowe	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 430 820,00	10 576 984,00	8 723 148,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	12 430 820,00	10 576 984,00	8 723 148,00
	a) kredyty i pożyczki	12 430 820,00	10 576 984,00	8 723 148,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 407 650,09	18 718 695,01	20 035 801,27
1.	Zobowiązania 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	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 157 650,09	18 448 945,01	19 748 247,77
	a) kredyty i pożyczki	1 453 836,00	1 853 836,00	1 853 836,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 671 105,72	10 110 245,87	10 999 361,54
	- do 12 miesięcy	8 671 105,72	10 110 245,87	10 999 361,54
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	2 937 809,63	3 169 896,59	3 379 109,76
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 539 689,90	2 740 325,40	2 921 186,88
	i) inne	555 208,84	574 641,15	594 753,59
3.	Fundusze specjalne	250 000,00	269 750,00	287 553,50

**RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

PASywa		31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 138 486,62	18 635 050,59	16 646 998,84
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 138 486,62	18 635 050,59	16 646 998,84
	- długoterminowe	18 635 050,59	16 646 998,84	14 776 559,61
	- krótkoterminowe	2 503 436,03	1 988 051,75	1 870 439,23
PASywa RAZEM		33 267 680,97	30 971 363,99	29 935 336,14

4.3. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024-2026

Zakłada się, że w latach 2024-2025 działalność Szpitala będzie nadal wykazywała stratę netto. Pozytywny wynik działalności będzie możliwy do osiągnięcia dopiero w 2026 r. Szacuje się nieznaczny wzrost przychodów w całym okresie. Koszty podstawowej działalności uwzględniają stopień inflacji oraz ewentualne podwyżki wynagrodzeń. Koszty działalności operacyjnej w kolejnych latach różnią się nieznacznie z uwagi na spadek amortyzacji środków trwałych otrzymanych w postaci darów lub użyczenia, która jednocześnie odnoszona jest na pozostałe przychody operacyjne równoważąc zapisy. Koszty odsetek od kredytu urealniono do obecnej stopy procentowej, uwzględniono również odsetki od pożyczek udzielonych przez Powiat Gostyński.

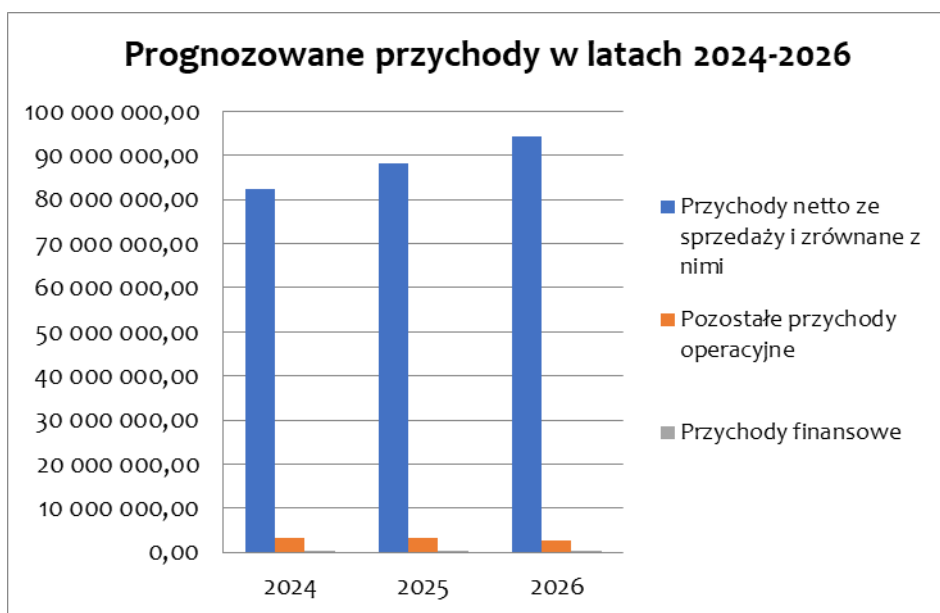
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy sporządzony w walucie PLN

Wyszczególnienie		01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2025	01.01.-31.12.2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	81 305 236,85	86 995 559,59	93 093 074,41
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 349 074,74	88 113 509,97	94 281 455,67
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 043 837,89	-1 117 950,38	-1 188 381,26
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	85 990 058,62	90 016 167,37	93 845 994,74
I.	Amortyzacja	3 587 790,02	3 099 257,12	2 447 921,93
II.	Zużycie materiałów i energii	9 443 420,00	9 773 939,70	10 037 836,07
III.	Usługi obce	27 189 852,80	28 141 497,65	28 901 318,08
IV.	Podatki i opłaty,	75 200,00	77 832,00	79 933,46
	- podatek akcyzowy		0,00	
V.	Wynagrodzenia	37 729 557,14	40 408 355,70	43 277 348,95
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 563 838,66	8 100 871,20	8 676 033,06
	- emerytalne	3 114 339,20	3 335 457,29	3 545 591,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	400 400,00	414 414,00	425 603,18
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 684 821,77	-3 020 607,78	-752 920,33
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 261 561,80	3 201 359,41	2 681 975,93

**RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2023-31.12.2023 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

	Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2025	01.01.-31.12.2026
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	120 000,00	350 000,00	350 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 200,00	8 300,00	8 400,00
IV.	Inne przychody operacyjne	3 133 361,80	2 843 059,41	2 323 575,93
E.	Pozostałe koszty operacyjne	170 000,00	175 950,00	180 700,65
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	170 000,00	175 950,00	180 700,65
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 593 259,97	4 801,63	1 748 354,95
G.	Przychody finansowe	42 500,00	40 000,00	40 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	42 500,00	40 000,00	40 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	960 000,00	850 000,00	800 000,00
I.	Odsetki, w tym:	960 000,00	850 000,00	800 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 510 759,97	-805 198,37	988 354,95
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 510 759,97	-805 198,37	988 354,95

Wykres nr 1



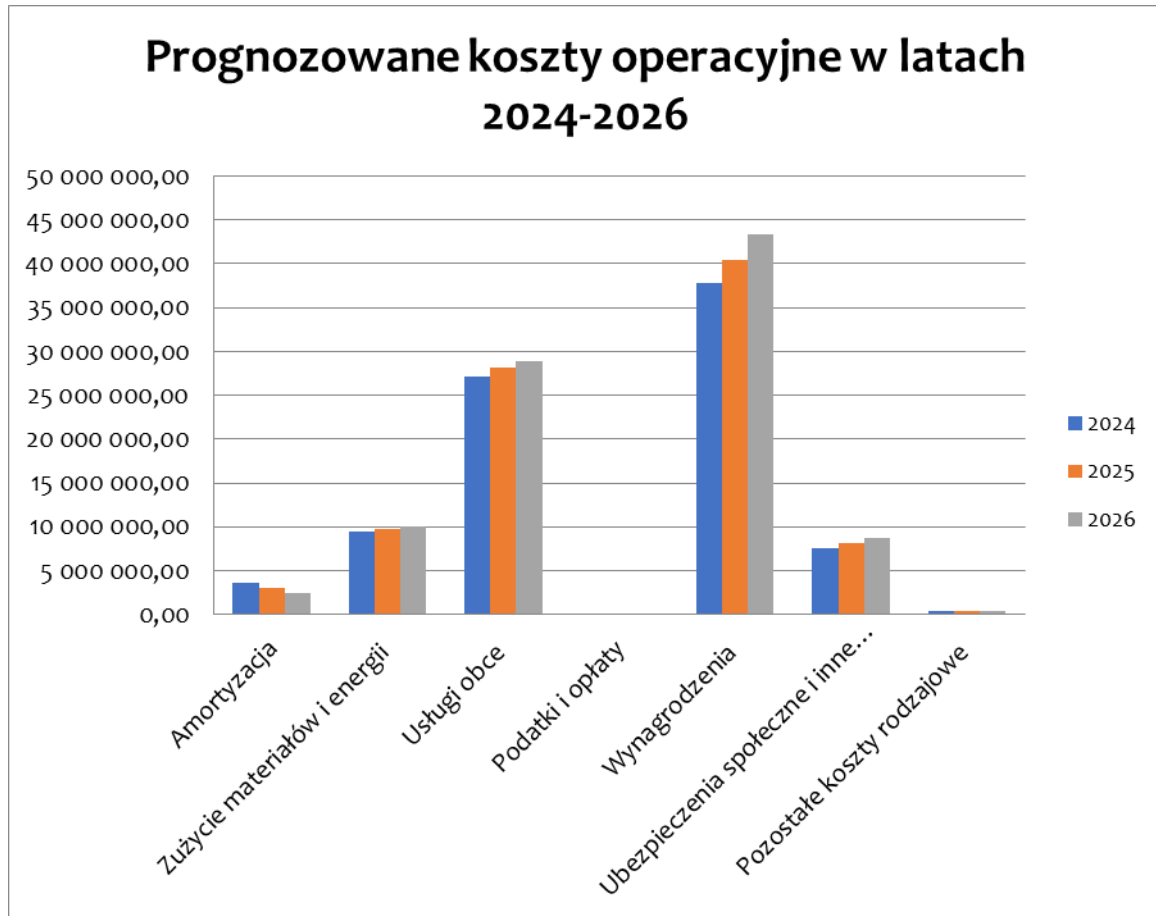
Z powyższego wykresu widać wyraźnie, iż największą wartość w przychodach stanowią Przychody netto ze sprzedaży, w których istotną kwotę stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonywanie świadczenia zdrowotne.

Wykres nr 2



Analogicznie do wykresu nr 1, w prognozowanych kosztach najwyższą wartość stanowią koszty działalności operacyjnej tj. związanej bezpośrednio ze świadczonymi usługami.

Wykres nr 3



Analizując wykres nr 3 ukazujący prognozowane koszty operacyjne zauważa się, iż największą wartość stanowią wynagrodzenia, następnie usługi obce, w których ujęte są koszty kontraktów głównie pracowników medycznych.

4.4. Analiza wskaźnikowa prognozy na lata 2023-2025

4.4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

4.4.1.1. wskaźnik zyskowności netto

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość w %	-2,93	-0,88	1,02

W roku 2024 i 2025 w działalności Szpitala wskaźnik zyskowności netto nadal przyjmuje wartość ujemną co oznacza, że osiągnięte przychody nie przekraczają kosztów. Pozytywna zmiana następuje w roku 2026 co oznacza, że koszty będą niższe niż planowane przychody.

4.4.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość w %	-5,69	-3,43	-0,80

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w poszczególnych latach wykazuje tendencję wzrostową, co jest dobrym prognostykiem.

4.4.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^6}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość w %	-7,82	-2,64	6,60

⁶ średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W latach 2024 – 2025 Szpital nie będzie posiadał zdolności do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Zmiana nastąpi dopiero w 2026 r., gdzie zakłada się, że działalność Szpitala będzie osiągała pozytywny wynik.

4.4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4.4.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość	0,49	0,45	0,46

W prognozowanym okresie czasu wskaźnik bieżącej płynności będzie na porównywalnym poziomie co wskazuje na to, że Szpital będzie posiadał coraz mniejszą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

4.4.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość	0,42	0,39	0,38

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Również ten wskaźnik pokazuje nam coraz mniejszą zdolność placówki do regulowania wszelkich zobowiązań z tendencją rosnącą w 2025 r.

4.4.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

4.4.3.1. wskaźnik rotacji należności

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}^7 \times \text{liczba dni w okresie}^8}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość	22	23	23

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wskazuje na to, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

4.4.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}^9 \times \text{liczba dni w okresie}^{10}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość	35	39	41

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa czas, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku Szpitala wielkość ta jest zróżnicowana w zależności od możliwości płatniczych jednostki.

4.4.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

4.4.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
wartość w %	110,81	122,30	126,41

⁷ 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

⁸ 365

⁹ 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

¹⁰ 365

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wykazuje tendencje rosnąca, co podważa wiarygodność finansową podmiotu i wskazuje na fakt, iż ma nie on możliwości regulowania zobowiązań.

4.4.4.2. wskaźnik wypłacalności

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2024	2025	2026
Wartość	-1,49	-1,48	-1,54

Kolejny wskaźnik pokazuje, że w kolejnych latach placówka nie będzie miała zdolności do regulowania zobowiązań.

5. PODSUMOWANIE ANALIZY

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej dopiero od roku 2026 osiągną dodatnie wartości. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Szpitala w latach poprzednich, prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) są w optymalnych wartościach. Wskaźnik zadłużenia oraz wskaźnik wypłacalności wykazują negatywną tendencję.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2024-2026 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie zadawalającego wyniku finansowego (w roku 2026). Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku utrzymania prognozowanych wielkości przychodów i kosztów.

Poprawa sytuacji ekonomicznej byłaby bardziej spektakularna przy ewentualnych szeroko zakrojonych inwestycjach pozwalających na otwieranie nowych obszarów działalności.

6. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W roku 2023 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu realizował swoje cele statutowe, tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2023 wyniosły **70 417 548,09** zł z czego 96,80% (**68 167 019,85** zł) finansowane było przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W 2023r. wartość kontaktu z NFZ wzrosła o 18,60% w stosunku do 2022r. Niewątpliwie duży wpływ na to miało wykonanie nadwykonań w nielimitowanych zakresach.

Od 1 października 2017 r. Szpital funkcjonuje w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w tzw. sieci szpitali, na poziomie I. W związku z tym część świadczeń medycznych została objęta ryczałtem (w 2023r. 44,29% wartości kontraktu z NFZ), który nie jest bezpośrednio przypisany do poszczególnych oddziałów, pracowni czy też poradni. Pozostała część świadczeń, takich jak np. badania obrazowe typu tomograf komputerowy czy też badania endoskopowe, rehabilitacja, poradnie specjalistyczne została zakontraktowana w podziale na poszczególne komórki organizacyjne, w związku z czym ewentualne nadwykonania i niewykonania kontraktu są możliwe do wzajemnego rozliczenia jedynie za zgodą Narodowego Funduszu Zdrowia. Wartość ryczałtu ustalona została na podstawie historycznych danych statystycznych dotyczących wykonywanych przez Szpital procedur medycznych. Sprawozdawczość w ramach takiego systemu finansowania świadczeń zdrowotnych oparta jest nadal o tzw. Jednolite Grupy Pacjentów.

W wyniku zaistnienia całkowicie niezależnych od Szpitala czynników zewnętrznych takich jak:

- wejście w życie zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
 - dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej,
 - utworzenie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
 - konieczność przekazywania znacznej ilości środków z realizacji kontraktu z NFZ w zakresie ryczałtu na wynagrodzenia personelu,
- Szpital nie był w stanie osiągnąć zadowalających wyników działalności.

W roku 2023 z uwagi na pogarszającą się kondycję finansową własne wydatki inwestycyjne zostały ograniczone do niezbędnego minimum.

W okresie objętym prognozą Szpital zamierza kontynuować proces rozwoju i dostosowania do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, wykorzystując w tym celu głównie zewnętrzne bezzwrotne źródła finansowania (np. środki UE w ramach WRPO, dotacje Powiatu Gostyńskiego czy też rezerwę celową budżetu państwa).

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w roku 2023, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu,
- ryzyko obniżek przez NFZ wycen kolejnych procedur medycznych,
- niejasny, niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali i ryczałt) i zmiany w zakresie finansowania świadczeń z nim związane,
- częste zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed podmiotami działalności leczniczej oraz koszty ich działalności (m.in. koszty obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, wzrost płacy minimalnej, przepisy dot. wynagrodzeń w służbie zdrowia), bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- roszczeniowa postawa pacjentów,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii,
- wzrost wynagrodzeń,
- wzrost kosztów działalności medycznej i niemedykowej,
- ograniczone możliwości organu założycielskiego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji,
- zmniejszone możliwości pozyskiwania funduszy ze środków Unii Europejskiej,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców,
- obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. przepisy dotyczące obowiązku zwiększenia podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych o wartość zobowiązań wymagalnych powyżej 90 dni.

Stawki, jakie proponuje Narodowy Fundusz Zdrowia za większość udzielonych usług medycznych, nie pozwalają na pokrycie bieżących wydatków związanych z funkcjonowaniem Szpitala i utrzymanie płynności finansowej, nie wspominając o konieczności finansowania inwestycji. Niski poziom dochodów ogranicza możliwości rozwoju Szpitala przy wykorzystaniu wyłącznie własnych środków.

Działalność 2023 roku prowadzona była przy założeniu kontynuacji działalności w roku 2024 i w latach kolejnych. Istnieją jednak przesłanki wskazujące na tzw. istotną

niepewność co do kontynuacji działalności. Za rok 2023 poniósł stratę w związku z czym zobligowani jesteśmy do sporządzenia programu naprawczego na kolejne lata. Na tę sytuację wpływ ma nieunikniony wzrost kosztów funkcjonowania przy zbyt niskim, naszym zdaniem stopniu przyrostu przychodów. Przedstawione w niniejszym dokumencie prognozy ze względu na niestabilną koniunkturę gospodarczą mogą być obciążone ryzykiem błędu.

Podkreślamy, iż celem działania SPZOZ nie maksymalizacja zysków, ale zrównoważenie przychodów i kosztów przy jednoczesnym zapewnieniu wysokiej jakości usług.

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2024 r. poz. 799) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu został przedłożony przez dyrektora jednostki w dniu 29 maja 2024 r. Zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie ww. raportu.