

Projekt

z dnia 12 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU GOSTYŃSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za 2024 r.**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 450, 637, 620) oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107, 1907) 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 2024”, przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w dniu 31 maja 2025 r., stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Gostyńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sprawdzono pod
względem formalno-prawnym

Radca Prawny

Magdalena Zawieja

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Powiatu Gostyńskiego
z dnia.....2025 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu za 2024 r.

Przepis art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U z 2025 r. poz. 450) 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 2024”. 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 2024 roku to 25 na 70 możliwych, co stanowi 35,7% maksymalnej oceny. W porównaniu do 2023 roku łączna wartość uzyskanych punktów wzrosła o 15.

1. W obszarze zyskowności SPZOZ uzyskał 3 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 wzrostem ekonomicznej efektywności podmiotu;
- 4) z brakiem zdolności do osiągania zysku przy wykorzystaniu aktywów podmiotu.

2. W obszarze płynności finansowej SPZOZ uzyskał 12 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 24 dniach;

2) termin spłacania zobowiązań krótkoterminowych wynosi 34 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 2025-2027 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, 2026 i 2027 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, pozostaje na podobnym poziomie w latach 2025 – 2027;

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 2025-2027 wskazuje w roku 2025 na spadek łącznej oceny punktowej, natomiast w latach 2026 i 2027 wskazuje na jej wzrost w stosunku do roku 2024:

1) w 2025 r. spadek o 6 punktów;

2) w 2026 r. wzrost o 5 punktów;

3) w 2027 r. wzrost o 12 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 01.01.2024 - 31.12.2024

**oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-
finansowej**
na kolejne trzy lata obrotowe

Gostyń, 31 maja 2025 r.

SPIS TREŚCI:

Wstęp	3
1. Ogólne informacje o Podmiocie leczniczym	4
2. Charakterystyka Podmiotu leczniczego	5
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.	7
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń	11
5. Podsumowanie analizy	21
6. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	22

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 2024 niezależnego Biegłego Rewidenta;
- sprawozdania finansowego za 2024 r.;
- planu finansowo-inwestycyjnego Szpitala na 2024 r. ze zmianami
- posiadanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PODMIOTIE LECZNICZYM

Pełna nazwa	Samodzielny Publiczny Zespół 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 Zespół 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 Położniczo-Ginekologiczny;

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 Pediatria;
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 2024 R.

3.1. Analiza wskaźnikowa za 2024 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

Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/ przychody netto ze sprzedaży	max	-3,5%
----------------------------	--	-----	-------

wartość wskaźnika za 2024 r. w % 3,5%

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 2024 r. jego wartość wyniosła -3,5% 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

Zyskowność działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej/przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	max	0,5%
-------------------------------------	--	-----	------

wartość wskaźnika za 2024 r. w % 0,5%

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

W 2024 r. wskaźnik ten również osiągnął wartość i wyniósł 0,5%.

3.1.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

Rentowność aktywów	zysk netto / aktywa ogółem	max	-2,2%
--------------------	----------------------------	-----	-------

wartość wskaźnika w 2024 r. w % **-2,2%**

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 **-2,2%** 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 posiadanym środkami takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3.1.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	0,6
-----------------------------	---	-----------	-----

wartość wskaźnika w 2024 r. **0,60**

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

Wartość wskaźnika obliczona na podstawie danych za 2024 r. wskazuje na to, że Szpital nie posiada zdolność do całkowitej spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

3.1.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,5
-----------------------------	--	-----------	-----

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 możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych w pełnej wysokości.

3.1.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

3.1.3.1. wskaźnik rotacji należności

Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży) *360	min	24
--------------------------------------	--	-----	----

wartość wskaźnika w 2024 r. w dniach 24

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Szpitala wskaźnik ten wyniósł 24 dni. Oznacza to, że należności wpływają po maksymalnie 24 dniach.

3.1.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży usług) *365	min	34
--------------------------------------	--	-----	----

wartość wskaźnika w 2024 r. w dniach 34

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 34 dni.

3.1.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

3.1.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

wskaźnik zadłużenia aktywów w dniach	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / aktywa razem		104,6
--------------------------------------	---	--	-------

wartość wskaźnika w 2024 r. 104,6

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

Na koniec 2024 r. wskaźnik ten wyniósł 104,6 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

wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	>1	-1,52
------------------------	---	----	-------

wartość wskaźnika w 2024 r.

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 (-1,52) wskazuje na fakt utraty możliwości spłaty zobowiązań.

Reasumując, in plus należy ocenić wartość wskaźników rotacji należności i zobowiązań, obliczone na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. Niepokojącą wartością są jednak wskaźniki zyskowności, które wprost wskazują na nieopłacalność prowadzonej działalności. Kolejnymi wskaźnikami, które budzą niepokój są ujemne wskaźniki wypłacalności, zadłużenia oraz płynności, które wskazują na to, że Szpital ma problem z regulowaniem zobowiązań.

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

3.2. Założenia

Przy opracowywaniu prognozy ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Gostyniu na lata 2025-2027 wzięto pod uwagę obowiązującą wartość kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług zdrowotnych zwiększonego na lata 2025, 2026 i 2027 o wskaźnik od 6% do 8%. 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 2025 r. tj. dla roku 2025 – 4,9%, dla roku 2026 – 3,4% i dla roku 2027 – 2,5%, natomiast dla wynagrodzeń odpowiednio: dla roku 2025 – 8,9%, dla roku 2026 – 6,9% i dla roku 2027 – 5,3%

W przypadku wynagrodzeń przewiduje się, że sytuacja ulegnie normalizacji i realnie wynagrodzenia będą rosnąć w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Prognozowane jest, że w latach 2025-2027 nastąpi obniżenie tempa wzrostu realnych wynagrodzeń względem 2024 r.

Spodziewany jest jeszcze realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. o 8,9%, natomiast w kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać tak by w 2027 r. osiągnąć poziom 5,3%. Nieznaczny wzrost wynagrodzeń skutkuje brakiem istotnego wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu składek zdrowotnych i tym samym przychodów świadczeniodawców.

Na wzrost kosztów wynagrodzeń wpływa również ustawowe podwyższanie minimalnego wynagrodzenia. Ustawodawca nie przewiduje również dodatkowych środków na tego rodzaju podwyżki.

W horyzoncie projekcji obniżenie dynamiki nominalnych wynagrodzeń będzie wynikiem spadku inflacji względem lat poprzednich, która jest z pewnym opóźnieniem uwzględniana w mechanizmie ustalania płac. W tym samym kierunku będzie oddziaływać założona w horyzoncie projekcji mniejsza niż w 2024 r. skala podwyżek wynagrodzeń w sektorze finansów publicznych oraz płacy minimalnej.

Nadal, podobnie jak w poprzednich latach, należy wziąć pod uwagę zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która zakłada 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, niewykonywającej 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.

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

3.3. Prognoza bilansu na lata 2025-2027

W latach 2025-2027 zauważamy sukcesywny wzrost wielkości „**Sumy Bilansowej**”.

Po stronie „Aktywów” nadal największy poziom wykazują „**Aktywa trwałe**”, głównie w pozycji „Rzeczowy majątek trwały”, który wykazuje corocznie większe wartości z uwagi na rozpoczęcie realizacji Głównych etapów przedsięwzięcia w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – komponentu D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia”, inwestycji D4.1.1 Rozwój opieki długoterminowej poprzez modernizację infrastruktury podmiotów leczniczych...”. Niemniej nadal następuje naliczanie umorzenia 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 rezerwy na odprawy emerytalne. Natomiast „**Kapitał (Fundusz) Własny**” po tendencji malejącej z uwagi na straty spowodowane prowadzoną działalnością od roku 2026 wykazuje wzrost.

Bilans sporządzono w walucie PLN.

RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2024-31.12.2024
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trzy lata

STAN NA:	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. AKTYWA TRWAŁE	31 859 774,20	40 342 215,81	38 135 132,51
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	31 807 140,56	40 289 582,17	38 082 498,87
1. Środki trwałe	20 893 771,88	18 398 349,28	38 082 498,87
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	15 911 777,50	15 513 983,06	37 017 366,37
c) urządzenia techniczne i maszyny	509 212,80	458 291,52	412 462,37
d) środki transportu	162 294,37	129 835,50	0,00
e) inne środki trwałe	3 884 357,21	1 870 109,21	226 540,13
2. Środki trwałe w budowie	10 913 368,68	21 891 232,89	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych			
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			
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	52 633,64	52 633,64	52 633,64
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	52 633,64	52 633,64	52 633,64
B. AKTYWA OBROTOWE	21 590 280,23	24 622 375,14	13 124 428,17
I. Zapasy	1 374 649,21	1 484 621,15	1 603 390,84
1. Materiały	1 374 649,21	1 484 621,15	1 603 390,84
2. Półprodukty i produkty w toku			
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	18 298 675,11	21 154 247,01	9 486 167,67
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 01.01.2024-31.12.2024
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trzy lata

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	5 932 099,44	6 406 667,40	6 919 200,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 932 099,44	6 406 667,40	6 919 200,79
- do 12 miesięcy	5 932 099,44	6 406 667,40	6 919 200,79
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	12 366 575,66	14 747 579,61	2 566 966,88
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11 747,16	12 686,94	13 701,89
c) inne	2 354 828,50	4 734 892,67	2 553 264,99
d) dochodzone na drodze sądowej	10 000 000,00	10 000 000,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 887 073,81	1 951 234,32	2 000 015,18
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 887 073,81	1 951 234,32	2 000 015,18
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	1 887 073,81	1 951 234,32	2 000 015,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 467,50	17 027,39	17 453,08
- inne środki pieniężne	1 870 606,31	1 934 206,93	1 982 562,10
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 882,10	32 272,67	34 854,48
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	53 450 054,42	64 964 590,95	51 259 560,68

RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2024-31.12.2024
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trzy lata

PASYWA	STAN NA:	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-24 171 176,49	-22 194 039,09	-18 146 800,68
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)		0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		174 556,36	174 556,36	174 556,36
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
- na udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-30 503 949,12	-31 719 925,61	-29 742 788,21
VI. Zysk (strata) netto		-1 215 976,49	1 977 137,41	4 047 238,41
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		77 621 230,91	87 158 630,04	69 406 361,36
I. Rezerwy na zobowiązania		6 721 349,80	7 943 703,88	8 877 937,74
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		5 722 349,80	6 944 703,88	7 878 937,74
- długoterminowa		4 118 021,06	4 402 164,52	5 125 558,52
- krótkoterminowa		1 604 328,74	2 542 539,36	2 753 379,22
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	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe		10 280 831,00	9 126 995,00	7 973 159,00
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		10 280 831,00	9 126 995,00	7 973 159,00
a) kredyty i pożyczki		10 280 831,00	9 126 995,00	7 973 159,00
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		31 735 181,21	33 192 115,16	18 777 811,43
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		31 485 181,21	32 942 115,16	18 527 811,43
a) kredyty i pożyczki		1 153 836,00	1 153 836,00	1 153 836,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		0,00		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		20 594 835,86	21 258 422,72	9 675 096,54
- do 12 miesięcy		8 294 835,86	8 958 422,72	9 675 096,54
- powyżej 12 miesięcy		12 300 000,00	12 300 000,00	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		1 070 844,18	1 200 299,72	
f) zobowiązania wekslowe		0,00		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		5 358 613,78	5 787 302,88	3 950 287,12
h) z tytułu wynagrodzeń		2 669 243,23	2 853 421,01	3 004 652,32
i) inne		637 808,17	688 832,82	743 939,45

RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2024-31.12.2024
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trzy lata

4. Fundusze specjalne	250 000,00	250 000,00	250 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 883 868,90	36 895 816,00	33 777 453,19
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 883 868,90	36 895 816,00	33 777 453,19
- długoterminowe	26 895 816,00	35 437 169,79	32 318 806,98
- krótkoterminowe	1 988 052,90	1 458 646,21	1 458 646,21
PASYWA RAZEM	53 450 054,42	64 964 590,95	51 259 560,68

3.4. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027

Zakłada się, że w latach 2025-2027 działalność Szpitala zacznie wykazywać dochód. 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 zmniejszono o odsetki od pożyczek udzielonych przez Powiat Gostyński (umorzone pożyczki wraz z odsetkami).

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy sporządzony w walucie PLN

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2025	2026	2027
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	89 368 764,34	96 518 829,30	104 240 335,64
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 367 072,90	96 516 438,73	104 237 753,83
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 691,44	2 390,57	2 581,81
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	92 542 301,18	96 604 254,79	102 335 492,96
I. Amortyzacja	3 199 077,52	2 495 422,60	4 396 206,59
II. Zużycie materiałów i energii	10 071 617,61	10 414 052,60	10 674 403,92
III. Usługi obce	29 377 618,13	30 376 457,15	31 135 868,57
IV. Podatki i opłaty, w tym:	86 192,77	89 123,33	91 351,41
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	41 140 063,67	43 978 728,06	46 309 600,65
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 229 619,89	8 797 463,66	9 263 729,24
- emerytalne	3 632 552,57	3 883 198,70	4 089 008,23
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	438 111,60	453 007,39	464 332,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-3 173 536,84	-85 425,49	1 904 842,69
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	3 414 398,28	3 530 487,82	3 618 750,01
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	3 414 398,28	3 530 487,82	3 618 750,01

RAPORT o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za okres 01.01.2024-31.12.2024
oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe trzy lata

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	383 513,78	396 553,25	406 467,08
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	383 513,78	396 553,25	406 467,08
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-142 652,35	3 048 509,08	5 117 125,63
G. PRZYCHODY FINANSOWE	57 425,73	59 378,21	60 862,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	57 425,73	59 378,21	60 862,66
- 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	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	1 130 749,88	1 130 749,88	1 130 749,88
I. Odsetki, w tym:	1 130 749,88	1 130 749,88	1 130 749,88
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
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)	-1 215 976,49	1 977 137,41	4 047 238,41
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-1 215 976,49	1 977 137,41	4 047 238,41

3.4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

3.4.1.1. wskaźnik zyskowności netto

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/ przychody netto ze sprzedaży	max	-3,6%	-0,1%	1,8%

W latach 2025 do 2027 w działalności Szpitala wskaźnik zyskowności netto nadal przyjmuje wartość ujemną co oznacza, że osiągnięte przychody nie przekraczają kosztów.

3.4.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Zyskowność działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej/przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	max	-0,2%	3,0%	4,7%

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

3.4.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Rentowność aktywów	zysk netto / aktywa ogółem	max	-2,3%	3,0%	7,9%

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W latach 2025 – 2027 Szpital zacznie wykazywać zdolności do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Zmiana nastąpi w 2026 r., gdzie zakłada się, że działalność Szpitala będzie osiągała pozytywny wynik.

3.4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

3.4.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,6	0,7	0,6

W prognozowanym okresie 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

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	0,7	0,7	0,7

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

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

3.4.2.2. wskaźnik rotacji należności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży) *360	min	24	24	24

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

3.4.2.3. wskaźnik rotacji zobowiązań

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży usług) *365	min	84	80	34

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.

3.4.3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

3.4.3.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	>1	-2,02	-2,26	-1,96

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

3.4.3.2. wskaźnik wypłacalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) /aktywa razem *100		91,2	77,4	69,5

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

PODSUMOWANIE ANALIZY

Niniejsza prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny, tzn. przychody uwzględniono w wartościach możliwych do uzyskania w zakresie posiadanych informacji. 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. 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 2025-2027 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego (w roku 2026). Powyższa prognoza może zostać zrealizowana jedynie z przypadku utrzymania prognozowanych wielkości przychodów i kosztów.

Dużą nadzieję na poprawę sytuacji finansowej Szpitala wiąże się z podjętymi działaniami naprawczymi - likwidacja 2 Oddziałów przy zachowaniu świadczenia większości usług przez nowotworzony Oddział. Poprawa sytuacji ekonomicznej jest również możliwa przy wykorzystaniu środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności na inwestycje otwierające nowe obszary działalności.

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

W roku 2024 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.

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, 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. Jednorodne 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 2024 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 2024, 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 niemedycznej,
- ograniczone możliwości organu założycielskiego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji,
- 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 2024 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 2024 Szpital poniósł stratę, w związku z czym, zobligowany jest 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 obarczone ryzykiem błędu.

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

Nieprawidłowy podpis

Dokument podpisany przez Zbigniew Hupało
Data: 2025.05.31 17:36:00 EST



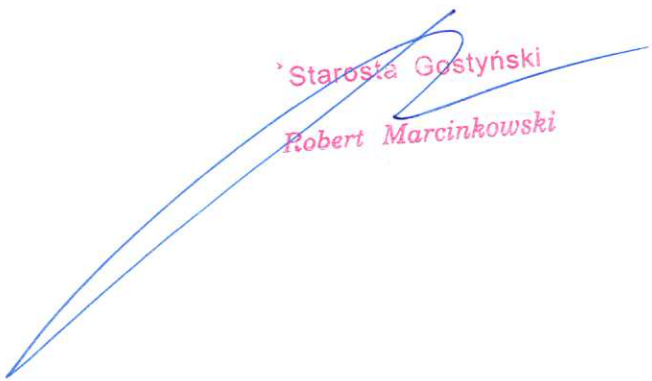
Signed by / Podpisano przez:

Konrad Sebastian Karafa

Date / Data: 2025-05-31 13:00

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2025 poz. 450) 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 miesięcy 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 31 maja 2025 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.


Starosta Gostyński
Robert Marcinkowski