

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci
w Jastrzębiu-Zdroju
za 2024 rok**

Jastrzębie-Zdrój, maj 2025 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 ROK	3
1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma.....	4
1.1.1. Analiza pionowa i pozioma bilansu.....	9
1.1.2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat.....	13
1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	16
1.2.1. Wskaźniki zyskowności	16
1.2.2. Wskaźniki płynności	17
1.2.3. Wskaźniki efektywności.....	18
1.2.4. Wskaźniki zadłużenia.....	19
1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	20
1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski.....	20
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	23
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	23
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027.....	33
2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027.....	34
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027	36
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.....	37
2.5. Podsumowanie prognozy.....	38
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	39

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 ROK

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju sporządzona jest zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 poz. 832). Analiza została opracowana na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024.

Podstawowym celem Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia.

1. Do zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych,
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) prowadzenie działalności diagnostycznej,
- 4) świadczenie usług farmaceutycznych,
- 5) prowadzenie działań z zakresu zdrowia publicznego, w tym profilaktyka chorób, promocja zdrowia i edukacja zdrowotne,
- 6) uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
- 7) uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób,
- 8) orzekanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy,
- 9) realizacja zleconych przez właściwy organ określonych zadań związanych z obroną cywilną, sprawami obronnymi i ochroną ludności.

Szpital udziela świadczeń medycznych z wykorzystaniem następujących metod i technik:

- a) fizykoterapii,

- b) kinezyterapii,
- c) psychoterapii,
- d) terapii logopedycznej,
- e) terapii zajęciowej,

oraz innych metod i technik zgodnych z obowiązującymi standardami w zakresie rehabilitacji.

Szpital prowadzi działalność inną, niż działalność lecznicza, polegającą na: działalności usługowej związanej z prowadzoną działalnością leczniczą, którą kieruje dyrektor, a która obejmuje w szczególności: świadczenie usług zakwaterowania i wyżywienia dla opiekunów przebywających z dziećmi-pacjentami w szpitalu, udostępnianie kser i wyciągów z dokumentacji medycznej na życzenie uprawnionych osób i instytucji, wynajmowanie mienia szpitala w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawne.

1. Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą zakłady lecznicze, w których jest wykonywana działalność lecznicza:

1) Zakład leczniczy - **Szpital rehabilitacyjny dla dzieci**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Oddział rehabilitacyjny dla dzieci - 55 łóżek,
- b) Oddział rehabilitacji neurologicznej - 15 łóżek;
- c) Dział farmacji szpitalnej;
- d) Izba przyjęć.

2) Zakład leczniczy - **Ambulatoryjna opieka zdrowotna**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego,
- b) Poradnia rehabilitacyjna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- c) Poradnia logopedyczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- d) Poradnia psychologiczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- e) Dział fizjoterapii – wykonujący procedury medyczne dla komórek organizacyjnych

W Szpitalu funkcjonują także komórki organizacyjne działalności niemedyycznej i pomocniczej, oraz osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych wymagane przepisami prawa.

1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju należy rozpocząć od przedstawienia rachunku zysków i strat za omawiany 2024 rok oraz rok poprzedni.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2024	Rok poprzedni 2023
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 026 858,81	9 237 954,36
–	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 268 687,81	9 560 292,36
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-241 829,00	-322 338,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 801 043,02	8 115 859,26
I.	Amortyzacja	306 286,42	190 006,47
II.	Zużycie materiałów i energii	378 096,99	370 152,51
III.	Usługi obce	1 392 685,51	1 315 951,53
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	66 200,71	61 287,40
–	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	6 314 657,41	5 082 680,87
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 305 198,04	1 060 814,50
–	emerytalne	555 677,51	455 160,53
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 917,94	34 965,98
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	225 815,79	1 122 095,10
D.	Pozostałe przychody operacyjne	321 072,02	293 233,31
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	275 588,92	182 518,56
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	45 483,10	110 714,75
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 208,61	49 312,48
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	36 900,00
III.	Inne koszty operacyjne	7 208,61	12 412,48
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	539 679,20	1 366 015,93
G.	Przychody finansowe	45 540,30	29 160,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	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		
II.	Odsetki, w tym:	45 540,30	29 160,77
–	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	15,60	30 344,51
I.	Odsetki, w tym:	15,60	30 344,51
–	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		

IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	585 203,90	1 364 832,19
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	585 203,90	1 364 832,19

Następne dane niezbędne do obliczenia wskaźników stanowiących analizę ekonomiczno-finansową jednostki to bilans czyli aktywa i pasywa za 2024 rok oraz rok ubiegły.

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2024	koniec roku poprzedniego 2023
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	7 352 048,90	6 321 481,07
I.	Wartości niematerialne i prawne	25 145,56	20 364,61
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	25 145,56	20 364,61
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 321 993,68	6 293 445,21
1.	Środki trwałe	5 893 727,19	5 920 885,53
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	363 000,00	363 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 999 103,71	5 128 931,59
c)	urządzenia techniczne i maszyny	88 024,13	130 054,33
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	443 599,35	298 899,61
2.	Środki trwałe w budowie	1 428 266,49	372 559,68
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	4 909,66	7 671,25
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek	4 909,66	7 671,25
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		

–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	4 911 999,18	3 740 824,93
I.	Zapasy	9 432,78	9 531,18
1.	Materiały	9 432,78	9 531,18
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 801 592,11	1 121 630,73
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 801 592,11	1 121 630,73
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 776 832,39	1 087 131,54
–	do 12 miesięcy	1 776 832,39	1 087 131,54
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c)	inne	24 759,72	34 499,19
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 100 974,29	2 609 663,02
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 100 974,29	2 609 663,02
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 100 974,29	2 609 663,02
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 100 974,29	2 609 663,02
–	inne środki pieniężne		

–	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	Aktywa razem	12 264 048,08	10 062 306,00

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2024	koniec roku poprzedniego 2023
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 672 674,64	3 087 470,74
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237,19	1 826 237,19
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 261 233,55	0,00
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:		
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:		
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
-	na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-103 598,64
VI.	Zysk (strata) netto	585 203,90	1 364 832,19
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 591 373,44	6 974 835,26
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 479 376,00	1 237 547,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 472 611,00	1 230 782,00
–	długoterminowa	910 798,00	833 541,00
–	krótkoterminowa	561 813,00	397 241,00
3.	Pozostałe rezerwy	6 765,00	6 765,00
–	długoterminowe		
–	krótkoterminowe	6 765,00	6 765,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 347 042,54	978 474,31
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 175 988,19	859 592,08
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166 479,69	134 165,12
–	do 12 miesięcy	166 479,69	134 165,12
–	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	540 473,23	375 696,09
h)	z tytułu wynagrodzeń	445 759,61	327 471,77
i)	inne	23 275,66	22 259,10
4.	Fundusze specjalne	171 054,35	118 882,23
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 764 954,90	4 758 813,95
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 764 954,90	4 758 813,95
–	długoterminowe	5 502 806,08	4 504 613,32
–	krótkoterminowe	262 148,82	254 200,63
Pasywa razem		12 264 048,08	10 062 306,00

1.1.1 Analiza pionowa i pozioma bilansu.

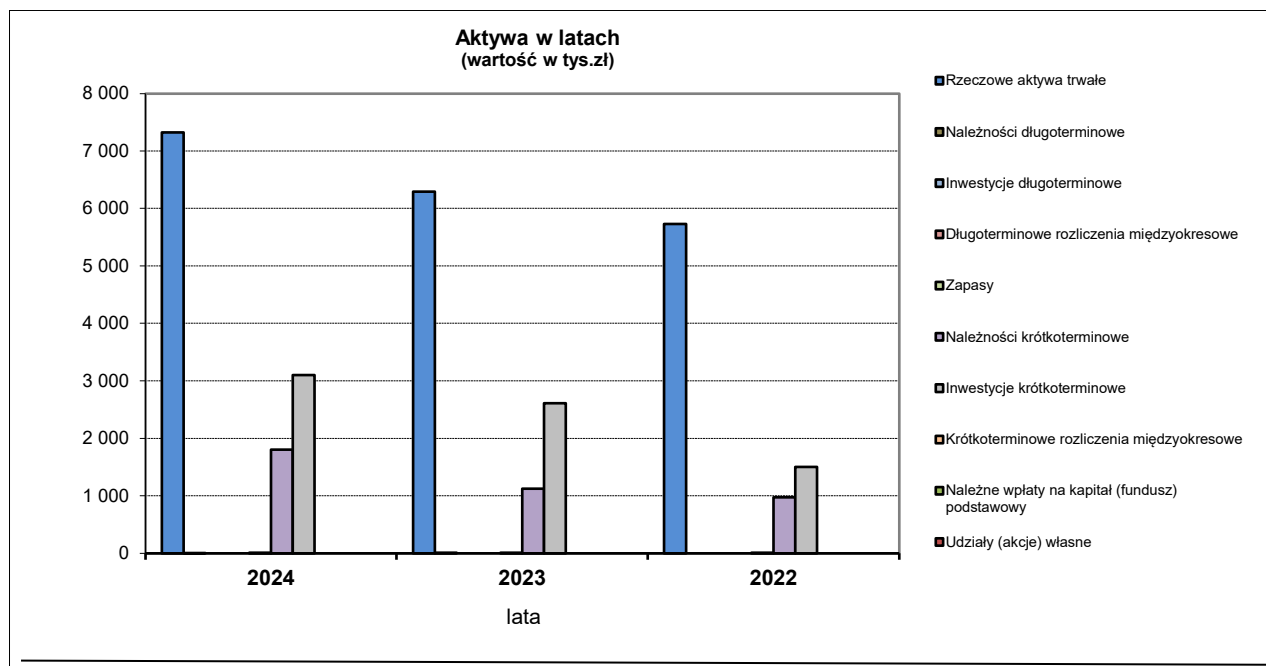
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	7 352,0	59,9	6 321,5	62,8	5 739,6	69,8	1 030,6	116,3	1 612,5	128,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	25,1	0,2	20,4	0,2	9,3	0,1	4,8	123,5	15,8	269,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 322,0	59,7	6 293,4	62,5	5 730,3	69,7	1 028,5	116,3	1 591,7	127,8
III.	Należności długoterminowe	4,9	0,0	7,7	0,1			(2,8)	64,0	4,9	
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 912,0	40,1	3 740,8	37,2	2 485,3	30,2	1 171,2	131,3	2 426,7	197,6
I.	Zapasy	9,4	0,1	9,5	0,1	10,2	0,1	(0,1)	99,0	(0,8)	92,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 801,6	14,7	1 121,6	11,1	971,1	11,8	680,0	160,6	830,5	185,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 101,0	25,3	2 609,7	25,9	1 504,0	18,3	491,3	118,8	1 597,0	206,2

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		12 264,0	100,0	10 062,3	100,0	8 224,9	100,0	2 201,7	121,9	4 039,2	149,1

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



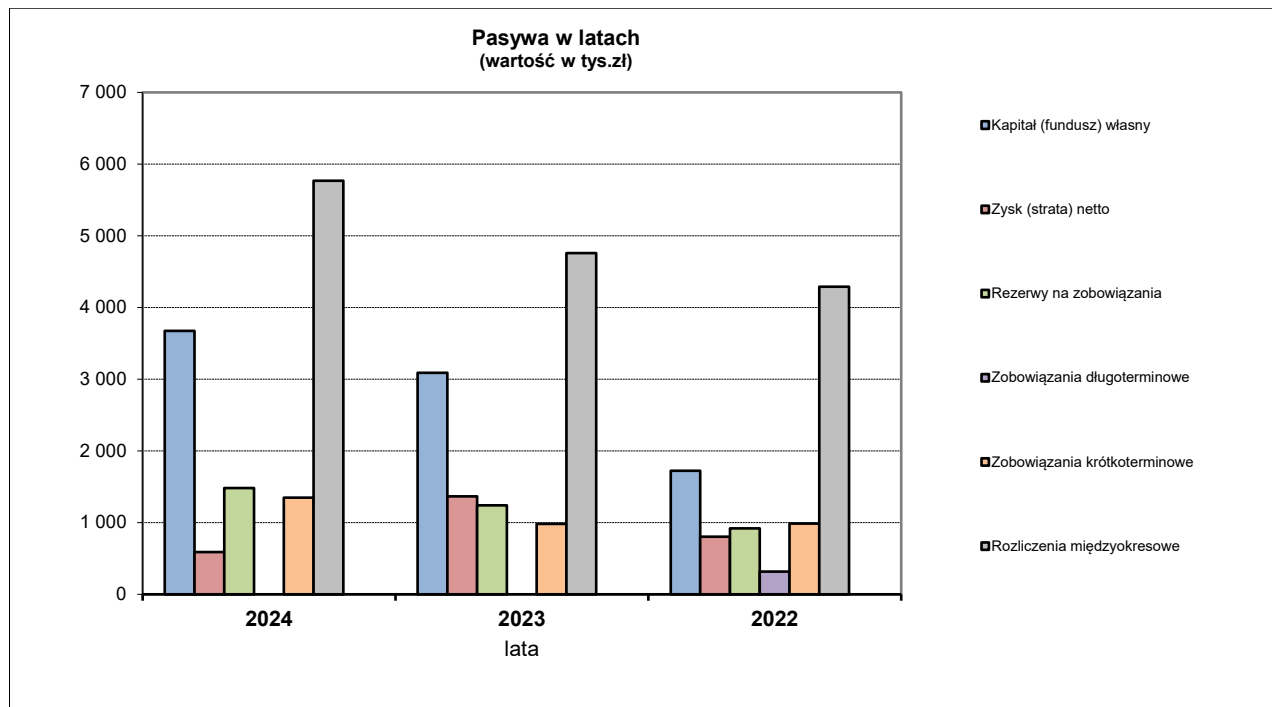
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

BILANS - Pasywa w tys. zł.

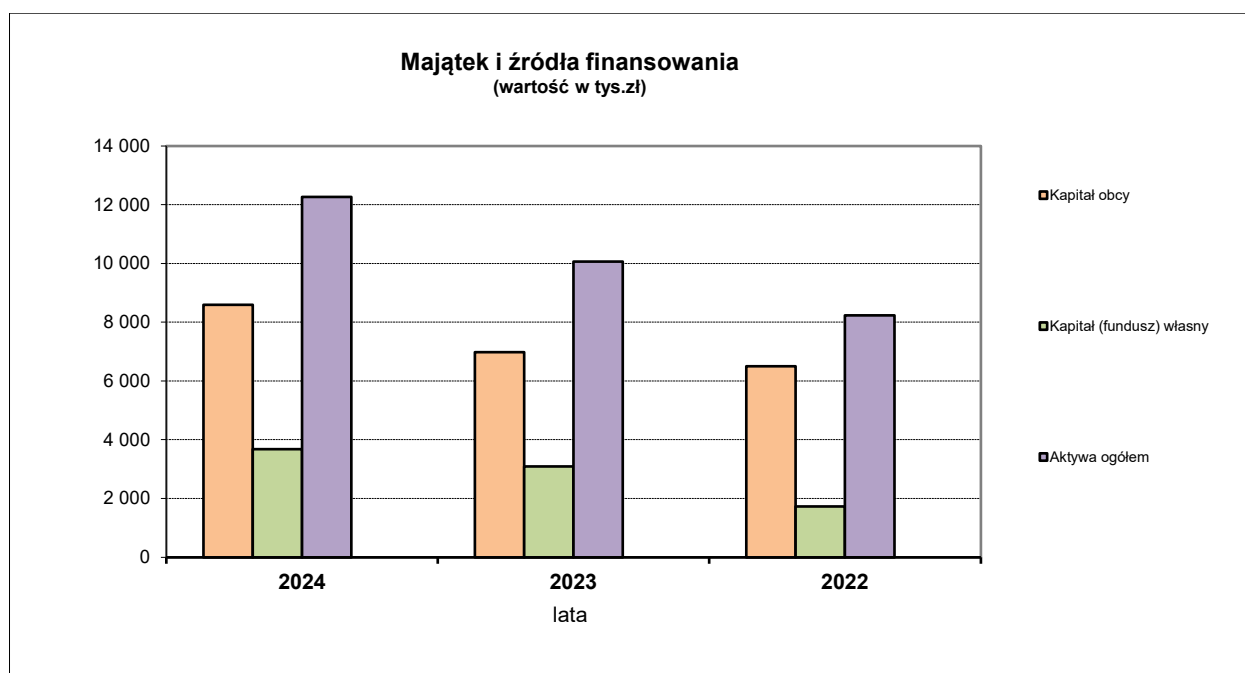
Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 672,7	29,9	3 087,5	30,7	1 722,6	20,9	585,2	119,0	1 950,0	213,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826,2	14,9	1 826,2	18,1	1 826,2	22,2		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 261,2	10,3					1 261,2		1 261,2	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			(103,6)	(1,0)	(904,9)	(11,0)	103,6		904,9	
VI.	Zysk (strata) netto	585,2	4,8	1 364,8	13,6	801,3	9,7	(779,6)	42,9	(216,1)	73,0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 591,4	70,1	6 974,8	69,3	6 502,3	79,1	1 616,5	123,2	2 089,1	132,1

I.	Rezerwy na zobowiązania	1 479,4	12,1	1 237,5	12,3	915,2	11,1	241,8	119,5	564,2	161,6
II.	Zobowiązania długoterminowe					316,6	3,8			(316,6)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 347,0	11,0	978,5	9,7	982,3	11,9	368,6	137,7	364,7	137,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 765,0	47,0	4 758,8	47,3	4 288,1	52,1	1 006,1	121,1	1 476,9	134,4
Pasywa razem		12 264,0	100,0	10 062,3	100,0	8 224,9	100,0	2 201,7	121,9	4 039,2	149,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Analiza strukturalna aktywów bilansu za 2024 rok w porównaniu z rokiem 2023 wskazuje na :

I. Wzrost majątku trwałego ogółem o 1030,6 tys. zł, na co wpływ miały:

- zakup oprogramowania - 18,3 tys. zł,
- zakup środków trwałych - o wartości 236,7 tys. zł,
- realizacja części inwestycji dotyczącej dostosowania budynku szpitala do wymogów ppoż. 1.280,6 tys. zł zaksięgowanej na środki trwałe w budowie, dokończenie przedsięwzięcia nastąpi w 2025 roku;
- darowizny środków trwałych 88 tys. zł;
- likwidacja środków trwałych o wartości 73,1 tys. zł oraz zmniejszenie umorzenia z tego tytułu,
- planowana amortyzacja środków trwałych i WniP – 305,7 tys. zł.

II. Wzrost majątku obrotowego o 1255,5 tys. zł, z czego :

- należności krótkoterminowe wzrosły o 680 tys. zł w związku z poprawiającym się wykonaniem kontraktu,
- stan inwestycji krótkoterminowych wzrósł o 491,3 tys. zł, głównie w wyniku wypłaty nadwykonań przez NFZ,
- zapasy utrzymywane są na zbliżonym poziomie.

Należności krótkoterminowe wiążą się z przychodami z działalności statutowej Szpitala.

Ogólnie aktywa jednostki wzrosły w stosunku do roku 2023 o 2.201,7 tys. zł, tj. o 21,9 %.

Aktywa trwałe stanowią 59,9 % aktywów ogółem i udział ten zmniejszył się do roku 2023 o 2,9 %.

Analogicznie aktywa obrotowe na koniec roku 2024 zwiększyły swój udział w majątku ogółem o 2,9 % i stanowią 40,1 % jego wartości.

W zakresie pasywów bilansu w 2024 roku wystąpiły następujące zmiany w porównaniu z rokiem 2023 :

I. Kapitały własne wzrosły o 585,2 tys. zł, na co złożył się wzrost kapitału zapasowego o 1261,2 tys. zł w roku 2024, spłata straty z lat ubiegłych oraz zysk w roku 2024.

II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1.616,5 tys. zł, przy czym :

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 241,8 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 19,5 %) wynika to głównie z aktualizacji wartości koniecznych rezerw na świadczenia pracownicze oraz niewykorzystane urlopy,
- zobowiązania długoterminowe - nie występują;

- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 368,6 tys. zł (udział procentowy w pasywach +37,7 %) – zawierają się tu zobowiązania wobec wykonawców koniecznych remontów oraz z tytułu wadium zabezpieczającego realizację inwestycji;
- rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1.006,1 tys. zł (udział procentowy w pasywach + 21,1 %) – dotyczą one dotacji przekazanych na zakup środków trwałych i oznaczają przychody przyszłych okresów, które będą wpływać na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do amortyzacji.

Podobnie jak aktywów, wartość pasywów ogółem zwiększyła się do roku poprzedniego o 2.201,7 tys. zł. Struktura pasywów kształtuje się w roku 2024 następująco : 29,9 % kapitały własne, 70,1 % kapitały obce. Wskaźnik struktury pasywów zmienił się na korzyść kapitałów obcych, głównie z powodu wzrostu wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów.

W rozliczeniach międzyokresowych ujmuje się wartość otrzymanych dotacji i darowizn na zwiększenie wartości majątku trwałego. Dotacje i darowizny rozlicza się równomiernie do amortyzacji aktywów i prezentuje w pozostałych przychodach operacyjnych.

1.1.2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

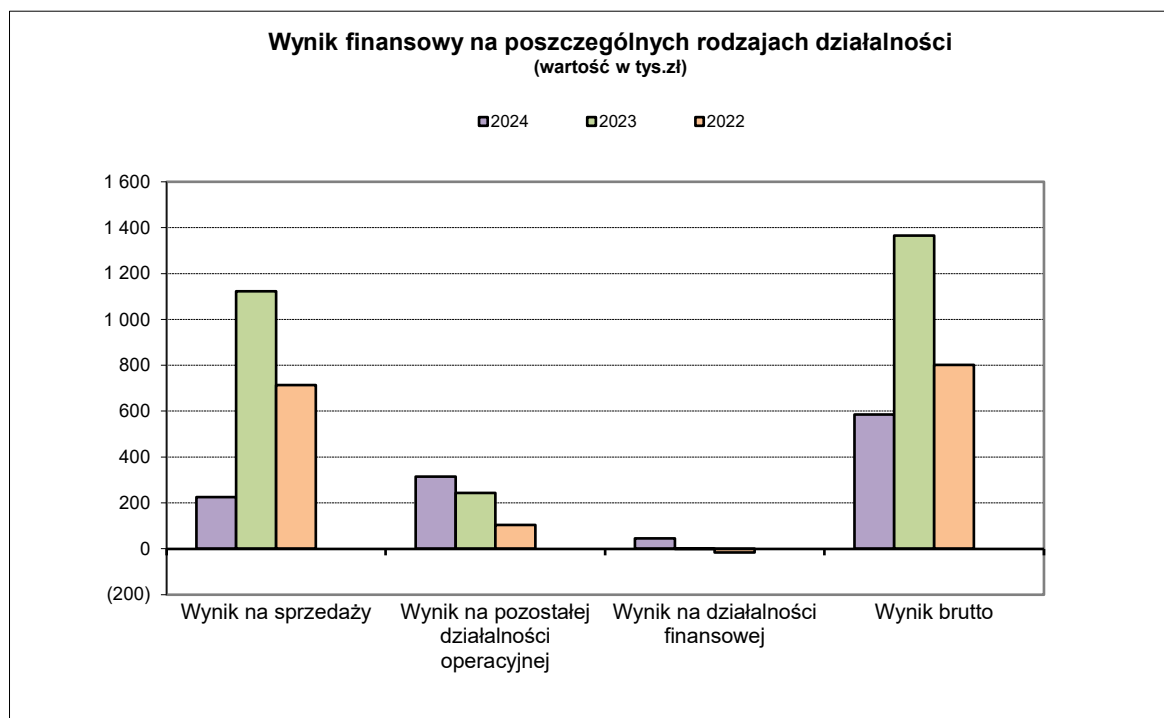
Lp	Wyszczególnienie	2024 rok		2023 rok		2022 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	10 026,9	96,5	9 238,0	96,6	7 199,5	97,3	788,9	108,5	2 827,4	139,3
2.	Koszt własny sprzedaży	9 801,0	99,9	8 115,9	99,0	6 486,0	98,3	1 685,2	120,8	3 315,1	151,1
3.	Wynik na sprzedaży	225,8		1 122,1		713,5		(896,3)	20,1	(487,7)	31,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	321,1	3,1	293,2	3,1	190,7	2,6	27,8	109,5	130,3	168,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	7,2	0,1	49,3	0,6	86,2	1,3	(42,1)	14,6	(79,0)	8,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	313,9		243,9		104,5		69,9	128,7	209,4	300,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	539,7		1 366,0		818,1		(826,3)	39,5	(278,4)	66,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	45,5	0,4	29,2	0,3	7,7	0,1	16,4	156,2	37,9	593,7
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	30,3	0,4	24,5	0,4	(30,3)	0,1	(24,4)	0,1
3.	Wynik na działalności finansowej	45,5		(1,2)		(16,8)		46,7	(3 845,8)	62,3	(271,1)

E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	585,2		1 364,8		801,3		(779,6)	42,9	(216,1)	73,0
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	585,2		1 364,8		801,3		(779,6)	42,9	(216,1)	73,0

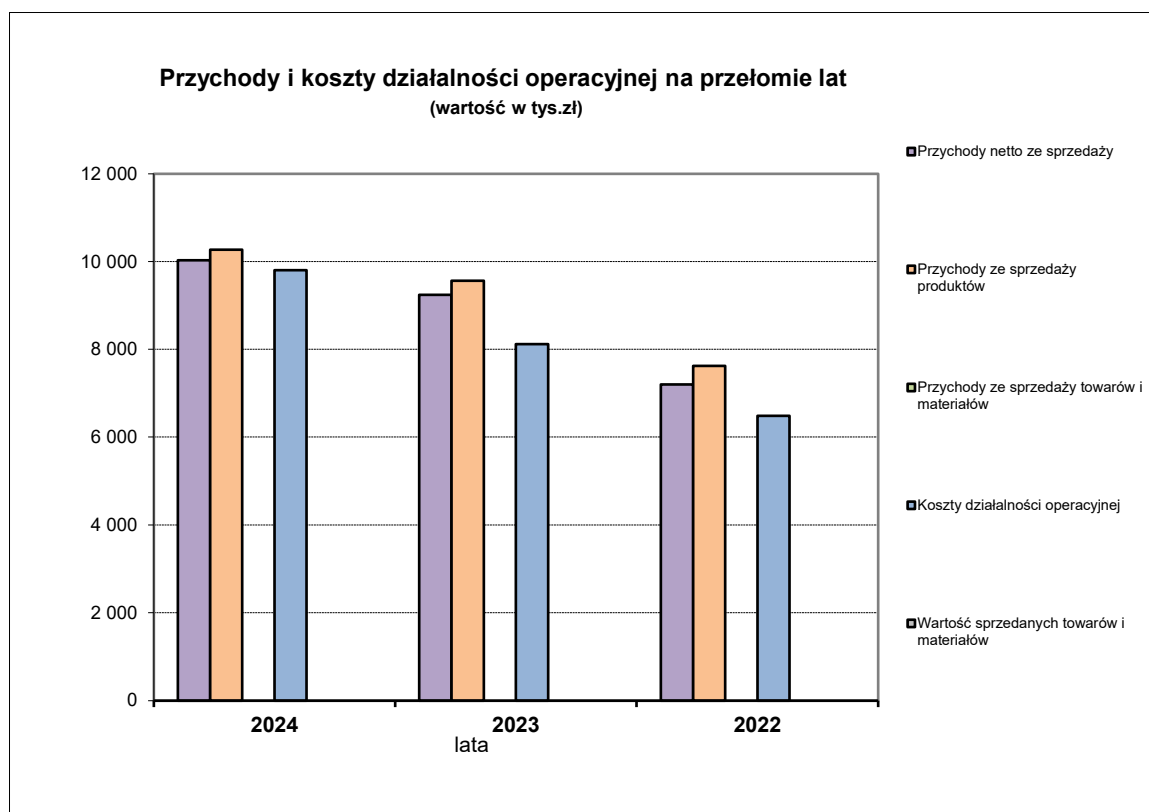
Przychody ogółem	10 393,5	100,0	9 560,3	100,0	7 397,9	100,0	833,1	108,7	2 995,6	140,5
-------------------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	--------------	--------------	----------------	--------------

Koszty ogółem	9 808,3	100,0	8 195,5	100,0	6 596,7	100,0	1 612,8	119,7	3 211,6	148,7
----------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Graficzne zmiany w Rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:



Głównym składnikiem przychodów w rachunku zysków i strat są przychody ze sprzedaży pomniejszone o zmianę stanu produktów, stanowiące 96,5 % przychodów ogółem. W tym przychody z NFZ 10.153,6 tys. zł. W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody netto ze sprzedaży wzrosły o 788,9 tys. zł tj. o 8,5 %. Wynikało to głównie z poprawiającego się wykonania świadczeń oraz z braku przestojów w działalności spowodowanych zagrożeniem epidemiologicznym w kraju. Udało się także uzyskać wypłatę całości nadwykonań w ramach Funduszu Medycznego. Obserwujemy jednak duże spowolnienie wzrostu przychodów w stosunku do wzrostu kosztów, co wpływa na obniżenie zysku w porównaniu do roku ubiegłego.



Koszt własny sprzedaży zwiększył się do roku 2023 o 1685,2 tys. zł tj. o 20,8 %.

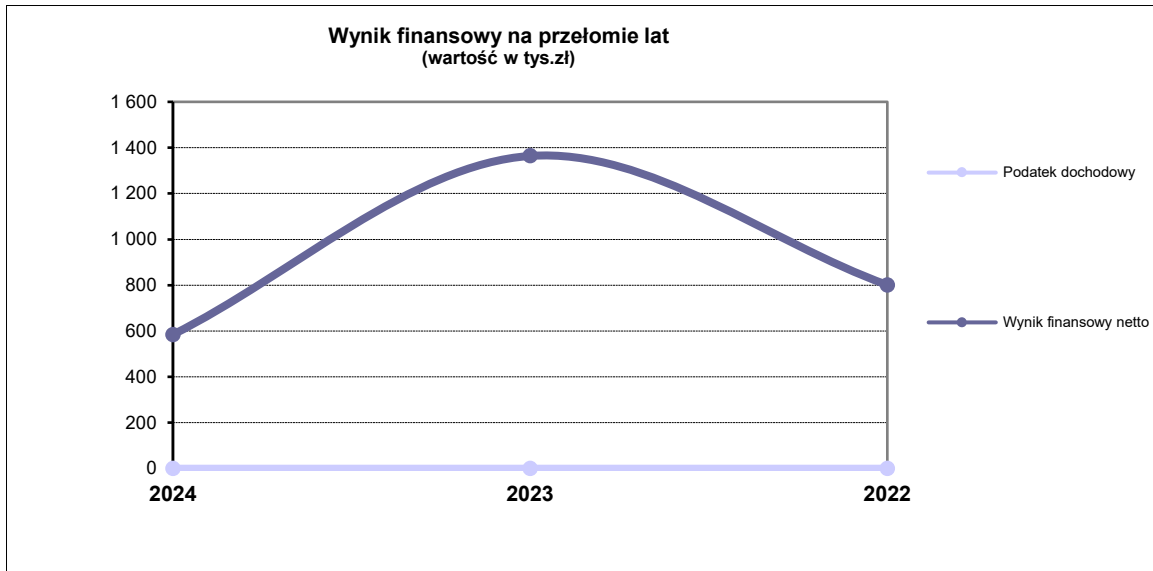
Wzrost kosztów działalności podstawowej był znacznie wyższy w stosunku do zwiększenia przychodów, co wpłynęło na obniżenie wyniku finansowego. Główne koszty to wynagrodzenia z pochodnymi, które wzrastały zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi wynagrodzeń pracowników w ochronie zdrowia.

Wynik na sprzedaży jest dodatni i wynosi 225,8 tys. zł, co oznacza spadek do roku poprzedniego o 79,9 %. Wyznacza to niekorzystny trend do dalszego rozwoju placówki, który powinien być zrównowagowany proporcjonalnym zwiększeniem przychodów z NFZ.

Pozostała działalność operacyjna zamknęła się wynikiem dodatnim w wysokości 313,9 tys. zł, a na działalności finansowej odnotowaliśmy również zysk w kwocie 45,5 tys. zł. Wynika to z ulokowania środków finansowych na lokatach i uzyskania z tego tytułu odsetek. Szpitalowi nie zagraża utrata płynności finansowej.

W efekcie końcowym uzyskano zysk netto w wysokości 585,2 tys. zł.

Wynik finansowy obrazuje bardzo dobrą sytuację finansową szpitala i powrót do pełnego wykonania świadczeń. Na poprawę wyniku wpłynęły także otrzymane dotacje i darowizny.



Szpital korzysta ze zwolnienia w zakresie opodatkowania dochodów na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz art. 17.ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.2.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 0,0%	0	13,81%	5,50 %	5	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 0,0%	0	13,86%	5,10 %	5	5
2	od 0,0% do 3,0%	3				
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4				
4	powyżej 5,0%	5				
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 0,0%	0	14,93%	5,24 %	5	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				

4	powyżej 4,0%	5				
---	--------------	---	--	--	--	--

Zgodnie z definicją wskaźniki rentowności wskazują na zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźniki te mają wartość dodatnią za 2024 rok, na co bezpośredni wpływ wywarł osiągnięty zysk netto. Należy tutaj podkreślić, że Szpital jest jednostką publiczną, nie nastawioną na generowanie zysków, lecz na prowadzenie działalności leczniczej w zakresie rehabilitacji medycznej. Osiągnięty zysk jest wyznaczony przez dążenie szpitala do wykonania kontraktu w całości, a nawet do generowania nadwykonań. W przypadku świadczeń udzielanych dzieciom, w tym dzieciom niepełnosprawnym - świadczenia tego typu są nielimitowane.

Charakterystyczne jest obniżenie zysku w stosunku do roku ubiegłego, co wynika z większego przyrostu kosztów w stosunku do przyrostu przychodów szpitala. Wskazuje to na konieczność proporcjonalnego zwiększenia kontraktów dla szpitali przez NFZ w zakresie wymaganych prawem podwyżek wynagrodzeń z pochodnymi.

Osiągnięty w roku 2024 zysk 585,2 tys. zł zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zapasowego.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 5,10 % określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów 5,24 % 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 roku 2024 udało nam się uzyskać maksymalną punktację w zakresie w/w wskaźników.

1.2.2. Wskaźniki płynności

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 0,60	0	2,71	2,56	12	12
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	powyżej 1,00 do 1,50	8				

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 0,50	0	2,70	2,56	10	10
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	powyżej 1,00 do 2,50	13				
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowej spłaty zobowiązań.

Szpital posiada stan środków pieniężnych pozwalający na natychmiastową spłatę zobowiązań wykazanych w pasywach bilansu.

Wskaźnik bieżącej płynności jest na poziomie 2,56 - określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności 2,56 - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Występuje tutaj tymczasowa nadpłynność spowodowana kwartalnym wypłacaniem nadwykonań przez NFZ. Wolne środki zostaną zainwestowane w planowane na następne lata inwestycje.

1.2.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 45 dni	3	37,11	50,90	3	2
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>						

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	do 60 dni	7	4,81	5,34	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi- wynosi on 50,9 dni. Co wskazuje na osłabioną ściągальność należności, ale nie powoduje trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Szpital posiada należności głównie od NFZ (98,62 %), których realizacja jest zależna od rozliczania ugód kwartalnych i rocznych dotyczących nadwykonanych świadczeń i często zapłata przedłuża się do kilku miesięcy, co wpływa na pogorszenie wskaźnika rotacji należności i jest niezależne od Szpitala. Ponadto zapłaty za kolejne miesiące uzależnione są od podpisania aneksów do umowy, co także często się opóźnia. Rotacja należności jest więc w zasadzie niezależna od Szpitala, a jedynie od głównego płatnika, jakim jest NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych- wynosi on 5,34 dni. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, wskaźnik osiąga doskonałe wartości. Wskaźniki w tym zakresie uzyskały wysokie oraz maksymalne oceny.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	poniżej 40%	10	22,02%	23,05%	10	10
2	od 40% do 60 %	8				
3	powyżej 60% do 80%	3				
4	powyżej 80%	0				
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2023	2024	2023	2024
1	od 0,00 do 0,50	10	0,72	0,77	8	8
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6				
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0.00	0				

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że 23,05 % aktywów jest finansowana kapitałami

obcymi, dzięki czemu Szpital zachowuje wiarygodność finansową.

Wskaźnik wypłacalności określa, że 0,77 jednostki funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego, co wskazuje na zachowaną zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia.

1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w 2024 roku

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 ROK			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,50 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,10 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,24 %	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,56	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,56	10
	2. Razem:		22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,90	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,34	7
	3. Razem:		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,05 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,77	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			64

1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i świadczy o bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Ocena punktowa szpitala w stosunku do roku 2023 jest porównywalna (różnica wynosi 1 punkt). Uzyskanie łącznie maksymalnej punktacji wskaźników rentowności oraz efektywności i bardzo wysokiej punktacji wskaźników płynności i zadłużenia - świadczy o utrzymanej stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala.

Przedstawione wyniki nie stanowią zagrożenia dla kontynuacji działalności Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju w kolejnych latach, pod warunkiem uzyskania kontraktu z NFZ w wysokości proporcjonalnej do wzrostu kosztów, szczególnie wzrostu wynagrodzeń określonego ustawą, na co najmniej dotychczasowym poziomie oraz uzyskania dodatkowych przychodów z tytułu nadwykonania i programów zdrowotnych.

W 2024 roku wykonanie stopniowo się poprawiało, pracowaliśmy nad zwiększeniem obłożenia oddziałów.

Wykonanie umowy na koniec grudnia 2024 r. przedstawia tabela poniżej.

Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (wyszczególnić <u>wszystkie zakresy</u> w ramach danej umowy) *	Wartość finansowania świadczeń zdrowotnych w okresie obowiązania umowy (kwota zobowiązania NFZ wynikająca z umowy)	Wartościowy plan świadczeń zdrowotnych (<u>narastająco</u> w danym okresie rozliczeniowym) **	Wartościowe wykonanie świadczeń zdrowotnych w ramach umowy (<u>narastająco</u> od początku danego okresu)	Nadwykonania	Niewykonania
1	2	3	4	5	6
Ryczałt PSZ ogółem ***					
REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU	1 602 868,59	1 602 868,59	1 602 166,17		702,42
REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM Z ORZECZENIEM O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	422 794,23	422 794,23	422 791,38		2,85
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	5 818 994,86	5 818 994,86	5 818 289,69		705,17
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	257 713,44	257 713,44	257 713,13		0,31
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH PO LECZENIU OPERACYJNYM	24 725,68	24 725,68	24 712,60		13,08
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	996 004,30	996 004,30	995 902,66		101,64
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	1 036 970,32	1 036 970,32	1 036 969,39		0,93
Razem	10 160 071,42	10 160 071,42	10 158 545,02	0,00	1 526,40

We wszystkich produktach kontrakt został wykonany, a wypracowane nadwykonania zostały zapłacone z Funduszu Medycznego. Po zakończeniu roku umowa z NFZ została skorygowana zgodnie z wykonaniem, a powstałe drobne niewykonania w poszczególnych

produktach dot. groszowych różnic technicznych w rozliczeniach. Źródłem dodatkowych przychodów są świadczenia dla pacjentów ze znacznym stopniem niepełnosprawności, które są nielimitowane i wykonujemy je ponad wartość umowy, następnie są wypłacane z Funduszu Medycznego na podstawie wniosków kwartalnych.

W 2024 roku zaobserwowaliśmy opóźnienie w wypłatach nadwykonań przez NFZ w stosunku do roku 2023, co wpłynęło na pogorszenie wskaźnika rotacji należności. Jednak zgromadzone środki i sprawne zarządzanie finansami szpitala gwarantują stabilną sytuację ekonomiczną placówki oraz zachowanie płynności finansowej.

Dane statystyczne dotyczące wykonanych świadczeń medycznych przedstawiamy poniżej:

Zestawienie świadczeń medycznych wykonanych (narastająco GRUDZIEŃ)						
Komórka organizacyjna/zakontraktowany produkt NFZ	Rodzaj świadczenia medycznego					
	leczony	hospitalizowany / wypisany	liczba osobodni	liczba łóżek (zgodnie ze statutem)	liczba punktów	kwota zł
4301 Oddział rehabilitacyjny dla dzieci REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	588	544	16 843	55	2 663 727	6 101 419,20
liczba dni hosp.	366					
średni czas pobytu	31					
średnie wykorzystanie łóżek (w dniach)	306	84%				
liczba lecz./łóżko	10					
	leczony	hospitalizowany/wypisany	liczba osobodni	liczba łóżek	liczba punktów	kwota zł
4307 Oddział Rehabilitacji Neurologicznej dla Dzieci REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	107	104	3 542	15	887 938	2 032 872,05
liczba dni hosp.	366					
średni czas pobytu	34					
średnie wykorzystanie łóżek (w dniach)	236	65%				
liczba lecz./łóżko	6,93					
	ilość wizyt/osobodni	liczba punktów	Liczba pacjentów (niepowtarzalnych)	kwota zł		
2301 Ośrodek Rehabilitacji Diennej dla Dzieci REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM (od 01.01.2011 lecnictwo ambulatoryjne)						
rehabilitacja dzieci z zaburzeniami w wieku rozwojowym 0-7 lat	7966	614901	778	1279936.35		
rehabilitacja dzieci z zaburzeniami w wieku rozwojowym 8-18 lat	3613	357984		743527.62		
Razem:	11579	972885		2023463.97		

Uzyskaliśmy dotacje na dostosowanie budynku szpitala do wymogów przeciwpożarowych 1.240 tys. zł oraz dotacje z PUP na szkolenia pracowników 22 tys. zł. Ponadto udało nam się pozyskać darowizny. Inwestycje będą opisane w następnych rozdziałach.

Ostatecznie uzyskany zysk netto w kwocie 585,2 tys. zł świadczy o sprawnym zarządzaniu jednostką i ustabilizowanej sytuacji Szpitala.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, zbilansowanie kosztów i przychodów.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego stopniowo spowolniło. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Również w roku bieżącym działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Komisja Europejska obniżyła prognozę wzrostu PKB dla Polski na 2025 rok z 3,6 proc. do 3,3 proc. Szacuje również, że w 2026 roku wzrost gospodarczy w Polsce wyniesie 3 proc.

W przedstawionej wiosennej prognozie gospodarczej [KE](#) podkreśliła, że w kolejnych miesiącach inflacja w Polsce ma hamować. Unijni urzędnicy obniżyli jej prognozę na 2025 do 3,6 proc.; w listopadzie 2024 r. szacowali, że będzie to 4,7 proc. W 2026 roku inflacja ma być jeszcze niższa i wynieść 2,8 proc.

Zdaniem [KE](#), prywatna konsumpcja będzie motorem wzrostu PKB w 2025 roku. Innym czynnikiem będą inwestycje, które mają znacznie wzrosnąć w tym roku, głównie dzięki wyższym inwestycjom publicznym finansowanym przez Unię Europejską.

GUS podał, że deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2024 r. wyniósł 6,6 proc. PKB wobec deficytu 5,3 proc. PKB w 2023 r. Dług sektora finansów publicznych wyniósł w 2024 r. 55,3 proc. PKB wobec 49,5 proc. PKB w 2023 roku. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz

pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Od 2025 roku zakładane jest stopniowe zmniejszanie deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie.

Po wyraźnym pogorszeniu dynamiki aktywności gospodarczej na polskich głównych rynkach eksportowych przewidywana jest jej stopniowa poprawa w 2025 roku. Według prognozy, zatrudnienie w Polsce ma być stabilne w 2025 r. i wzrosnąć w 2026 r. Stopa bezrobocia ma wynieść 2,8 proc. w 2025 r. i tyle samo w 2026 r. Wraz ze spadkiem inflacji w Polsce zwolni też wzrost nominalnych wynagrodzeń.

Komisja Europejska obniżyła też prognozę wzrostu PKB dla [UE](#) na 2025 r. z 1,5 proc. do 1,1 proc. Prognozowany wcześniej na ten rok poziom 1,5 proc. Unia ma osiągnąć w 2026 roku. Inflacja w tym roku w strefie euro ma spaść do zakładanego poziomu 2 proc.

Czynnikami dodatkowo pobudzającymi wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2025 r.

Z przedstawionej wiosennej prognozy wynika, że unijna gospodarka będzie rosła w tym roku w umiarkowanym tempie "mimo zwiększonej niepewności politycznej na świecie i napięć handlowych". KE zwróciła uwagę, że 2025 r. rozpoczął się na "nieco mocniejszych podstawach, niż przewidywano".

W 2024 r. polski rząd po raz pierwszy opracował „Średniookresowy plan budżetowo-strukturalny na lata 2025–2028”. To nowy dokument strategiczny przygotowany na potrzeby zarządzania gospodarczego w ramach Unii Europejskiej; zastąpił on dotychczasowy Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPFP) i Krajowy Program Reform. Teraz te dokumenty zostały połączone w jeden. Plan obejmuje lata 2025–2028, z pewnymi symulacjami do 2038 r. Plan został zatwierdzony przez KE i wskazuje ścieżkę wychodzenia z procedury EDP.

Najważniejszy element Planu stanowi ścieżka wydatków do 2028 roku, której przestrzeganie doprowadzi do ograniczenia deficytu nominalnego do poniżej 3% Produktu Krajowego Brutto (PKB) w 2028 roku i stopniowej redukcji długu w średnim okresie (docelowo poniżej 60% PKB). Plan prezentuje również – przygotowane przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii - zestawienie wybranych reform i inwestycji służących realizacji wspólnych priorytetów UE oraz zaleceń Rady UE dla Polski wydanych w trakcie Semestru Europejskiego.

W przeciwieństwie do ustawy budżetowej Plan nie ma charakteru jednorocznego. Jego realizacja będzie mieć miejsce poprzez wdrażanie odpowiednich działań w każdej kolejnej ustawie budżetowej:

- a) do końca okresu dostosowawczego, przy założeniu braku dalszych działań rządu, prognozowana relacja długu zostanie sprowadzona lub utrzyma się w prawdopodobnej tendencji spadkowej lub pozostanie na ostrożnym poziomie poniżej 60% PKB w średnim okresie (czyli w ciągu 10 lat po zakończeniu planu);
- b) prognozowany deficyt zostanie obniżony do poniżej 3% PKB w okresie dostosowawczym i będzie utrzymywany poniżej tej wartości w średnim okresie (czyli w ciągu 10 lat po zakończeniu planu), przy założeniu braku dalszych działań rządu;
- c) wysiłek na rzecz redukcji deficytu lub długu (inaczej wysiłek fiskalny) w okresie objętym planem jest co do zasady liniowy;
- d) w stosownych przypadkach zachowano spójność ze ścieżką korygującą wydatków rekomendowaną przez Radę UE państwom objętym procedurą nadmiernego deficytu.żetowej, aż do 2028 roku.

Wyznaczony w Planie wysiłek fiskalny, tj. średnioroczna poprawa pierwotnego wyniku strukturalnego wynosząca 0,82% PKB, zapewnia redukcję nominalnego deficytu sektora z prognozowanego w projekcie ustawy budżetowej 5,5% PKB w 2025 r. do 2,9% PKB w 2028 r. Redukcja nadmiernego deficytu doprowadzi do osiągnięcia pierwotnej nadwyżki strukturalnej na poziomie 0,4 % PKB w 2028 r.

Prezentowany w Planie scenariusz makroekonomiczny dla lat 2024-2025 jest spójny ze scenariuszem z projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Dla lat 2026-2028 wprowadzono techniczne założenia, konieczne do zapewnienia spójności szacunków Ministerstwa Finansów oraz trajektorii referencyjnej Komisji Europejskiej.

W ubiegłym roku polska gospodarka odnotowała spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, a PKB zwiększył się w ujęciu realnym o 0,2%. W bieżącym i kolejnym roku spodziewane jest wyraźne ożywienie gospodarcze, a PKB w latach 2024-2025 wzrośnie odpowiednio o 3,1% i 3,9%. Perspektywy polskiej gospodarki, podobnie jak większości krajów UE, obarczone są niepewnością dotyczącą zarówno skutków, jak i możliwej eskalacji wojny w Ukrainie, kształtowania się cen energii, a w efekcie inflacji oraz sytuacji na polskich głównych rynkach eksportowych, w tym zwłaszcza w Niemczech.

Ze względu na konieczność z jednej strony wykorzystania w symulacjach DSA szacunków produktu potencjalnego spójnych z tymi wynikającymi z metodyki EUCAM, z drugiej zachowania spójności pomiędzy poziomami produktu potencjalnego i realnego, w latach 2026-2028 zakłada się technicznie, że wzrost PKB zbliża się do poziomu z prognozy Komisji Europejskiej. W prezentowanym scenariuszu, ze względu na niską ścieżkę bazową wzrostu PKB oraz efekty mnożnikowe konsolidacji fiskalnej, wzrost PKB spowalnia do 1,2% w 2028 r.

Największym składnikiem zagregowanego popytu jest spożycie prywatne, którego spodziewany

jest wyraźny wzrost w 2024 r. o 4,2%. Wraz z poprawą sytuacji gospodarczej i rosnącymi na skutek tego płacami, podwyżkami wynagrodzeń w sektorze publicznym, waloryzacją świadczenia „500+” do 800 zł, podwyżkami płacy minimalnej oraz innymi stosowanymi instrumentami polityki budżetowej, dochody do dyspozycji gospodarstw domowych wyraźnie rosną, co przekłada się zarówno na wzrost konsumpcji, jak i wzrost oszczędności. Spożycie publiczne również wyraźnie wzrośnie w 2024 r. o 7,0%, co będzie skutkiem wzrostu kosztów pracy w sektorze publicznym oraz zwiększaniem wydatków na ochronę zdrowia. Wzrost wydatków na obronność, realizacja projektów z KPO i innych kluczowych inwestycji publicznych, wpłyną na wzrost inwestycji ogółem. Z drugiej strony, przeszkodą we wzroście inwestycji prywatnych w bieżącym roku jest utrzymująca się niepewność dotycząca sytuacji geopolitycznej oraz efekt dodatnich realnych stóp procentowych (wysokiego kosztu kapitału). W efekcie inwestycje ogółem w 2024 r. wzrosną o 0,4%. W związku z utrzymywaniem się słabej koniunktury w krajach UE eksport wzrośnie w 2024 r. o 2,5%. Dynamika importu, determinowana zmianami popytu krajowego i eksportu, wzrośnie o 4,0%. W rezultacie wkład eksportu netto do wzrostu PKB w 2024 r. wyniesie -0,7 pkt. proc.

Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2024 r. wyniesie 3,7%, wobec 10,9% w 2023 r. Po wyraźnie spadającej inflacji w pierwszej połowie bieżącego roku, w drugiej połowie roku spodziewany jest jej wzrost wynikający z częściowego odmrożenia cen energii dla gospodarstw domowych. Na podstawie opublikowanych komunikatów Urzędu Regulacji Energetyki w scenariuszu uwzględniono wzrost ceny energii elektrycznej dla odbiorcy końcowego o ok. 25% oraz cen gazu o ok. 20%. Ponieważ zmiana ma miejsce w połowie roku, wpływ na inflację w ujęciu średniorocznym rozkłada się na dwa lata, tj. po około 0,6 punktu procentowego w latach 2024 i 2025, niezależnie od dalszego wzrostu taryf w 2025 r. W kolejnym roku inflacja konsumencka wyniesie średnio 5,0%. Głównymi czynnikami, oprócz efektu bazy statystycznej, przyczyniającymi się do wzrostu średniorocznej inflacji będzie dalszy wzrost regulowanych cen energii. W 2025 r. scenariusz zakłada 15% wzrost regulowanych taryf dla odbiorców końcowych, a wpływ na inflację w 2025 r. wyniesie 1,1 pkt. proc. Niepewność co do prognoz cen energii pozostaje jednak wysoka i zależy od potencjalnych działań w zakresie polityki gospodarczej.

Podobnie jak inflacja konsumencka, w 2024 r. obniży się deflator PKB, który wyniesie 3,6% w 2024 r. oraz 5,0% w 2025 r. Spośród składowych deflatora PKB, w bieżącym roku niższą dynamikę cen będą notowały nakłady brutto na środki trwałe (ze względu na spadek cen importu oraz niską dynamikę cen produkcyjnych), z kolei wyższe wartości osiągnie deflator spożycia publicznego. Prezentowany scenariusz jest zbliżony do najnowszej projekcji Narodowego Banku Polskiego (lipiec 2024 r.). W trajektorii referencyjnej opartej na prognozie Komisji Europejskiej z

maja br. deflatory PKB dla Polski w latach 2024-2025 wyniosły odpowiednio 4,5% i 4,2%, osiągając skumulowaną, dwuletnią wartość zbliżoną do prezentowanego scenariusza.

Przesunięcie między latami wynika z uwzględnienia najnowszych danych historycznych dotyczących przebiegu procesów inflacyjnych w I połowie 2024 r. oraz większej wiedzy dotyczącej założeń. W latach 2026-2028 zakładany deflator PKB liniowo zbliża się do wartości z trajektorii referencyjnej Komisji Europejskiej, czyli do 4% w 2028.

Bezrobocie w Polsce utrzymuje się na historycznie niskim poziomie i nie widać przesłanek do zmiany tej tendencji. Stopa bezrobocia BAEL obniży się do poziomu 2,7% średnio w 2024 r. wobec 2,8% średnio w 2023 r. Liczba pracujących co prawda spadnie o 0,2%, ale będzie wynikało to przede wszystkim ze spadku podaży pracy z przyczyn demograficznych (starzenie się ludności oraz ujemne saldo migracji). Koszty pracy na jednego zatrudnionego w 2024 r. wzrosną wyraźnie o 10,5%. W kolejnych latach Planu koszty pracy na jednego zatrudnionego będą mieściły się w przedziale 5,6-6,7%.

W przypadku kursów walutowych przyjęto techniczne założenie dotyczące stabilizacji kursów walutowych w III i IV kw. bieżącego roku na poziomach EUR/PLN 4,29 oraz USD/PLN 3,95 (średnie kursy walutowe z dwóch tygodni od 22.07.2024 r. do 02.08.2024 r.). Ceny ropy naftowej zostały przyjęte na podstawie kontraktów futures z lipca 2024 r. Założenia dotyczące wzrostu gospodarczego w Unii Europejskiej i na świecie są zgodne z wiosenną prognozą Komisji Europejskiej z maja br.

Ponieważ szpital publiczny nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy:

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność SP ZOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen.
- Sytuacja SP ZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ nie ma wpływu.
- Stawki kontraktowe za udzielanie świadczeń medycznych w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.

- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SP ZOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZOZ.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników SP ZOZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową SP ZOZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla SP ZOZ procesy przechodzenia na renty, emerytury , bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- SP ZOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na przestarzałą infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów jak i całych budynków

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025 sporządzonego w grudniu 2024 r. który jednak został zmodyfikowany na podstawie bieżących danych. Plan na 2025 roku będzie podlegał korektom w kolejnych miesiącach. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie

zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on w całości za nadwykonania. Założono wzrost kontraktu średnio o 9 % co roku.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139, ze zm.) następuje stopniowy wzrost kosztów jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie był w 2021 roku waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Aktualizacja kontraktu nastąpiła w 2022, 2023 i w 2024 roku. Obecnie podobnej aktualizacji wyceny świadczeń oczekujemy od 1 lipca 2025 roku. Założono średni wzrost wynagrodzeń i pochodnych o 10% co roku. Prognozowany jest dalszy wzrost pozostałych kosztów o średnio 5% co roku: cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług.

Rok 2025 powinien być okresem względnej stabilizacji podobnym do roku 2024.

Szpital posiada kontrakt z NFZ na okres 5 lat (od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2024 r.), który był dwukrotnie aneksowany na kolejne okresy półroczne. Otrzymaliśmy informację z NFZ, że obecnie zakontraktowane produkty dotyczące leczenia stacjonarnego zostaną aneksowane do 30 września 2025 roku, natomiast produkty w zakresie leczenia ambulatoryjnego zostaną aneksowane do 31 grudnia 2025 r. Oczekujemy na ogłoszenie konkursów i przygotowujemy się do złożenia oferty na kolejny pięcioletni okres. Aktualizujemy i weryfikujemy posiadany potencjał w zakresie zasobów ludzkich i sprzętu oraz infrastruktury. Planujemy złożenie oferty na świadczenia w zakresie tożsamym z dotychczasowym. Istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 bazują na planie finansowym utworzonym w grudniu 2024, który jednak został zmodyfikowany zgodnie z posiadanymi danymi dotyczącymi 4 miesięcy 2025 roku oraz szacowanych przychodów i kosztów. Plan na lata 2025 i 2026 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na stopniowo zwiększającym się (waloryzowanym) poziomie.

Koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe operacyjne oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Prognoza zakłada nadwykonania na poziomie zbliżonym do lat ubiegłych.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2024.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, współfinansowane z udziałem środków województwa śląskiego, czyli wydatki inwestycyjne założone w planie inwestycyjnym na 2025 rok oraz kontynuację zadań niedokończonych w 2024 roku.

L p.	Zadanie inwestycyjne	Plan inwestycji wieloletniej (w zł)	Plan na 2025 rok (w zł)	Źródła finansowania inwestycji w roku 2025 (w zł)							
				Środki własne SPZOZ	Środki Województwa Śląskiego	Środki UE	Środki budżetu państwa	Środki PFRON	Środki WFOŚiGW w Katowicach	Darowizny, dotacje ROPS i inne	Razem
I	Prace modernizacyjne i budowlane :	2 508 501,80	1 120 901,80	35 901,80	575 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 901,80
1.	Dostosowanie zakładu do wytycznych Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu Zdroju oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębie Zdrój oraz wykonanie dokumentacji projektowej	1 778 501,80	390 901,80	901,80	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390 901,80
2.	Montaż instalacji fotowoltaicznej w formie carportów na parkingu szpitala	500 000,00	500 000,00	10 000,00	65 000,00	425 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
3.	Modernizacja parkingu wraz z wyburzeniem budynku gospodarczego	130 000,00	130 000,00	10 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00
4.	Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy	100 000,00	100 000,00	15 000,00	0,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
II	Zakupy sprzętu i aparatury medycznej powyżej 10 000 zł:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Pozostałe zakupy:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem poz. I+II+III	2 508 501,80	1 120 901,80	35 901,8 0	575 000,00	510 000,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 901,80

Założona w planie inwestycyjnym na 2025 rok inwestycje:

1. Dostosowanie zakładu do wytycznych Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu Zdroju oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Jastrzębia Zdroju.

Jest to kontynuacja inwestycji z lat poprzednich. Pierwszy etap projektu- dostosowanie jednej kondygnacji budynku do wymogów ppoż. zostało zrealizowane w 2015 roku dzięki dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 115 000 zł. Łączna wartość zrealizowanego I etapu wyniosła 145 751,95 zł. Kolejny etap to wykonanie dokumentacji projektowej w 2023 roku (147.600 zł ze środków własnych) oraz wykonanie robót w 2024 o wartości 1.240.000 zł sfinansowanych z dotacji Urzędu Marszałkowskiego. Zakonczenie inwestycji planowane jest w 2025 roku, w którym uzyskaliśmy kolejną dotację ze środków Województwa Śląskiego w wysokości 390.000 zł.

Inwestycja zwiększy wartość budynku szpitala w 2025 roku, który jest amortyzowany stawką obniżoną 1 %. Koszty zwiększonej amortyzacji zostały pokazane w 2026 roku i w latach następnych. Zakładamy także zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, które są uwzględniane w każdym roku.

2. Montaż instalacji fotowoltaicznej w formie carportów na parkingu szpitala- inwestycja pierwotnie przewidziana na 2025 wymaga złożenia wniosku o dofinansowanie ze środków unijnych. Obecnie jest w fazie planowania, nabór przewidziany jest w kolejnych miesiącach roku i realizacja przesunie się prawdopodobnie na lata następne. W prognozie została zwiększona wartość środków trwałych w budowie w roku 2026.

3. Modernizacja parkingu wraz z wyburzeniem budynku gospodarczego – staraliśmy się o dofinansowanie ze budżetu Miasta Jastrzębia-Zdroju, ale uzyskaliśmy decyzje odmowną i władze miasta postanowiły przeznaczyć wnioskowane środki na zakup sprzętu rehabilitacyjnego dla szpitala.

4. Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy – złożylismy wniosek o dofinansowanie ze środków unijnych i czekamy na ocene wniosku. Realizacja programu prawdopodobnie przesunie się na kolejne lata.

Zostaliśmy zobowiązani decyzją PPIS w Wodzisławiu Śląskim do remontu pomieszczeń w budynku szpitala- w tym głównie sal chorych oraz gabinetów zabiegowych. Z uwagi na stan budynku, który został zbudowany w 1927 roku i ograniczenia związane z opieką konserwatora zabytków, inwestycja ta wymaga sporych nakładów. Szpital musi przeznaczyć na ten cel środki własne, ponieważ organ założycielski nie udziela dotacji na prace remontowe. Nie mamy też możliwości pozyskania środków z innych źródeł. Założono zwiększone koszty usług remontowych w kolejnych latach.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027.

Rachunek zysków i strat	2024	2025	2026	2027
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 026 859	10 929 276	11 912 911	12 985 073
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	10 268 688	11 192 870	12 200 228	13 298 249
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	-241 829	-263 594	-287 317	-313 176
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	9 801 043	10 854 098	11 899 791	13 035 141
I. Amortyzacja	306 286	406 286	506 286	606 286
II. Zużycie materiałów i energii	378 097	397 002	416 852	437 695
III. Usługi obce	1 392 686	1 462 320	1 535 436	1 612 208
IV. Podatki i opłaty	66 201	68 849	71 603	74 467
V. Wynagrodzenia	6 314 657	6 946 123	7 640 735	8 404 809
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 305 198	1 533 704	1 687 074	1 855 782
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	37 918	39 814	41 805	43 895
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	225 816	75 178	13 120	-50 068
D. Pozostałe przychody operacyjne	321 072	311 725	334 038	363 902
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	275 589	262 149	280 000	305 000
III. Inne przychody operacyjne	45 483	49 577	54 038	58 902
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 209	7 569	7 947	8 345
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	7 209	7 569	7 947	8 345
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	539 679	379 335	339 211	305 489
G. Przychody finansowe	45 540	49 639	54 106	58 976
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	45 540	49 639	54 106	58 976
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	16	100	100	100
I. Odsetki	16	100	100	100
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	585 204	428 874	393 217	364 365
J. PODATEK DOCHODOWY				
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	585 204	428 874	393 217	364 365
wynik + amortyzacja	891 490	835 160	899 504	970 652

2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027.

Aktywa	2024	2025	2026	2027
A. Aktywa trwałe	7 352 049	7 415 853	7 560 566	8 535 280
I. Wartości niematerialne i prawne	25 146	15 000	27 000	16 000
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25 146	15 000	27 000	16 000
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 321 994	7 395 853	7 527 566	8 512 280
1. Środki trwałe	5 893 727	7 395 853	6 877 566	7 012 280
2. Środki trwałe w budowie	1 428 266	0	650 000	1 500 000
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	4 910	5 000	6 000	7 000
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek	4 910	5 000	6 000	7 000
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	4 911 999	5 729 248	6 481 996	6 875 710
I. Zapasy	9 433	9 433	0	0
1. Materiały	9 433	9 433	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	1 801 592	1 426 097	1 554 446	1 694 346
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	1 801 592	1 426 097	1 554 446	1 694 346
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 776 832	1 399 109	1 525 028	1 662 281
- do 12 miesięcy	1 776 832	1 399 109	1 525 028	1 662 281
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c) inne	24 760	26 988	29 417	32 065
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 100 974	4 293 718	4 927 550	5 181 364
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 100 974	4 293 718	4 927 550	5 181 364
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 100 974	4 293 718	4 927 550	5 181 364
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 100 974	4 293 718	4 927 550	5 181 364
- inne środki pieniężne				
	0	0	0	0

- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	12 264 048	13 145 101	14 042 562	15 410 990

Pasywa-	2024	2025	2026	2027
A. Kapitał (fundusz) własny	3 672 675	4 101 548	4 494 765	4 859 130
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237	1 826 237	1 826 237	1 826 237
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 261 234	1 846 437	2 275 311	2 668 528
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
VIII. Zysk (strata) netto	585 204	428 874	393 217	364 365
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 591 373	9 043 552	9 547 797	10 551 859
I. Rezerwy na zobowiązania	1 479 376	1 598 420	1 725 653	1 864 066
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 472 611	1 590 420	1 717 653	1 855 066
- długoterminowe	910 798	983 662	1 062 355	1 147 343
- krótkoterminowe	561 813	606 758	655 299	707 723
3. Pozostałe rezerwy	6 765	8 000	8 000	9 000
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	6 765	8 000	8 000	9 000
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 347 043	1 552 326	1 699 337	1 869 988
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	1 175 988	1 364 167	1 492 361	1 642 314
a) kredyty i pożyczki	0	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166 480	170 000	180 000	200 000
- do 12 miesięcy	166 480	170 000	180 000	200 000
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	540 473	706 652	777 317	855 049
h) z tytułu wynagrodzeń	445 760	463 075	509 382	560 321
i) inne	23 276	24 439	25 661	26 944
3. Fundusze specjalne	171 054	188 160	206 976	227 673
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 764 955	5 892 806	6 122 806	6 817 806
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 764 955	5 892 806	6 122 806	6 817 806
Pasywa razem	12 264 048	13 145 100	14 042 562	15 410 990

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027.

	2024	2025	2026	2027
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

Szpital dotychczas nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności w terminie. Zamierzamy tak zarządzać placówką, aby nadal nie generować zobowiązań wymagalnych.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025- prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,5%	3,7%	3,1%	2,7%	5	4	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,1%	3,3%	2,7%	2,2%	5	4	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,24%	3,4%	2,9%	2,5%	5	4	4	4
	1. Razem:				15	12	11	11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,56	2,64	2,74	2,66	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,56	2,64	2,74	2,66	10	10	10	10
	2. Razem:				22	22	22	22	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,90	52	44	44	2	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,34	5	5	5	7	7	7	7
	3. Razem:				9	9	10	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,05%	24%	24%	24%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,77	0,77	0,76	0,77	8	8	8	8
	4. Razem:				18	18	18	18	
Łączna wartość punktów						64	61	61	61

2.5. Podsumowanie prognozy

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2025-2027 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa, które zostały omówione w założeniach do prognoz.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela przede wszystkim świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie. Świadczenia zdrowotne udzielane są odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność. Ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju obecnie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości oraz długie kolejki oczekujących na przyjęcie do naszej placówki. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia powinny zapewniać pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Szpital udziela świadczeń medycznych w zakresie rehabilitacji wyłącznie dzieciom. Dla tej szczególnej grupy pacjentów świadczenia są nielimitowane. Więc wszystkie nadwykonania były do tej pory wypłacane co kwartał w ramach Funduszu Medycznego. Jeśli przepisy prawne w tym zakresie nie ulegną zmianie, prognozujemy wzrastające przychody z NFZ i zakładamy nadwykonania na zbliżonym poziomie, umożliwiającym wykorzystanie w pełni posiadanego potencjału. Przychody są prognozowane zgodnie z zasadą ostrożności.

W związku z powyższym szacowane prognozy na lata 2025-2027 zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala i sprawnego zarządzania jednostką. Planujemy kontynuację dotychczasowych zasad zarządzania oraz stopniowy rozwój Szpitala poprzez inwestycje, wspierane zewnętrznymi źródłami finansowania.

Najważniejszym wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest dostosowanie placówki do wymogów przepisów przeciwpożarowych. Jest to kosztowna inwestycja, na którą mamy już przeznaczone środki w budżecie Województwa Śląskiego (1.240 tys. zł w 2024 roku oraz 390

tys. zł w 2025 r.). Obecnie w trakcie sporządzania raportu inwestycja jest zakończona i oczekujemy na odbiór uprawnionych instytucji.

Realizacja tak dużej inwestycji (opisanej powyżej) wpłynie na wzrost wartości środków trwałych, czyli majątku jednostki w 2025 roku oraz w latach następnych. Skupiamy się na umożliwieniu dalszego rozwoju działalności medycznej, zwiększeniu jakości udzielanych świadczeń oraz dostępności do świadczeń dla pacjentów.

Założony dodatni wynik finansowy w latach 2025 do 2027 warunkuje dodatnie wskaźniki zyskowności netto, zaś zysk na działalności operacyjnej determinuje dobre wyniki w zyskowności operacyjnej. Planowane inwestycje wpływają na wzrost zyskowności aktywów. Szpital w prognozowanych latach zakłada kontynuację racjonalnego gospodarowania i rozwój dotychczasowej działalności, co zapewni dodatnie wartości wskaźników rentowności, a zatem ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Szpital w latach prognozowanych dąży do zachowania optymalnej płynności finansowej i zakłada regulowanie zobowiązań na bieżąco.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju posiada potencjał do dalszego funkcjonowania i rozwoju, pod warunkiem sprzyjających uwarunkowań w kraju dotyczących minimalizacji zagrożenia pandemią i konfliktem zbrojnym oraz optymalizacji obowiązujących SPZOZy przepisów prawnych. Zagrożenia jakie mogą się pojawić w realizacji prognoz opisane są w następnym rozdziale.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Występujące w poprzednich latach zagrożenie epidemiologiczne oraz trwający konflikt zbrojny na Ukrainie sprawiają, że prognozowanie sytuacji makroekonomicznej Szpitala obarczone jest bardzo dużym ryzykiem błędu. Pandemia odcisnęła ogromne piętno na sytuacji finansowej szpitala i innych podmiotów leczniczych, co zostało opisane w raportach w latach ubiegłych. Istotne znaczenie dla jednostki mają także następujące zdarzenia:

1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Kwotą bazową

jest przeciętne wynagrodzenie z roku poprzedniego, które w 2024 roku wynosiło 8 181,72 zł. W związku z tym wzrost wynagrodzeń pracowników został założony zgodnie z obowiązującymi przepisami, które obserwujemy i wdrażamy zmiany na bieżąco. Oraz z proporcjonalnym wzrostem przychodu z NFZ na jego pokrycie. Zagrożenie tutaj wynika z braku wiedzy o wysokości refundacji szacowanych kosztów przez NFZ oraz opóźnienia przekazywania środków przez NFZ. Obserwujemy tendencję spadkową wartości wzrostu kontraktu od 1 lipca w kolejnych latach, co wpływa na obniżenie zysku szpitala w prognozach trzyletnich. Podwyżki wpływają także na wzrost kosztów pochodnych i mają skutki wieloletnie. Pomimo tego zakładamy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego zgodnie z ustawą, a personelu pozostałego w proporcjonalnej (procentowo) wysokości. Ustawodawca nadal bowiem nie określił techniki podwyższania wynagrodzenia personelu niemedycznego.

2. Zauważalną i niekorzystną dla funkcjonowania szpitali jest także nieuzasadniona konkurencja pomiędzy tymi jednostkami o pacjentów, personel medyczny oraz zasoby materialne. Zjawisko to w tym przypadku nacechowane jest negatywnie, gdyż szpitale prowadzące działalność na tym samym terenie nie powinny powielać świadczonych usług, prowadząc de facto wobec siebie działalność konkurencyjną, a wzajemnie się w tym zakresie uzupełniać, co z punktu widzenia pacjenta zapewniłoby kompleksowość oferowanej opieki zdrowotnej. Z kolei rywalizacja o personel medyczny istotnie wpływa na zwiększenie kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez szpitale. Nadmiarowe koszty działalności szpitali generuje także utrzymywanie nieefektywnie wykorzystywanej bazy, jak również nieuzasadnione faktycznymi potrzebami utrzymywanie przez część szpitali podwyższonej gotowości.

3. Szpitale obciążone są długami wynikającymi z niezrównoważenia przychodów i kosztów w przeszłości, w okresie pandemii, a w konsekwencji ponoszą wysokie koszty finansowe, które nie pozwalają osiągnąć dodatniej rentowności netto. Dzięki poprawie płynności finansowej w naszej placówce udało się spłacić pożyczkę zaciągniętą z parabanku w poprzednich latach. To umożliwiło zminimalizowanie kosztów finansowych z tytułu odsetek. W obecnej prognozie nie zakładamy kolejnych pożyczek.

4. Wejście w życie Ustawy z dnia 16 czerwca 2023 roku o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Jest to ustawa, już wcześniej wzbudzała wiele kontrowersji.

Ustawa wprowadza zupełnie nowe regulacje, wymagania, terminy i kryteria w funkcjonowaniu podmiotów leczniczych. Jakość świadczonych usług będzie monitorowana na poziomie systemowym, poprzez określenie ról, zobowiązań i kompetencji podmiotów w

zakresie:

- autoryzacji,
- wewnętrznego zarządzania jakością i bezpieczeństwem,
- procesu akredytacji,
- tworzenia rejestrów medycznych.

Według ustawodawcy wdrożenie tych rozwiązań ma doprowadzić do:

- poprawy skuteczności diagnostyki i leczenia przez systematyczną ocenę klinicznych wskaźników jakości,
- poprawy bezpieczeństwa i satysfakcji pacjenta poprzez rejestrowanie i monitorowanie zdarzeń niepożądanych,
- uzyskanie porównywalności podmiotów udzielających świadczeń pod względem jakości i skuteczności oferowanej opieki.

Choć ustawa weszła w życie 14 dni od ogłoszenia, część przepisów zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2024 oraz weszła w życie od 1 stycznia 2025 roku.

Ustawa nałożyła na podmioty lecznicze dodatkowe obowiązki, które będą wymagały znacznych nakładów finansowych np. wdrożenie standardów akredytacyjnych, szkolenia personelu, zatrudnienie dodatkowych osób itp.

Nasza placówka znajduje się poza siecią PSZ. Zawieramy z NFZ kontrakty pięcioletnie na podstawie konkursu ofert. Każdorazowo składając ofertę musimy spełniać wszystkie wymagania i jesteśmy weryfikowani.

Posiadamy system zarządzania jakością ISO 9001:2015. W poprzednich latach wdrożyliśmy także standardy akredytacyjne i 16 sierpnia 2018 roku otrzymaliśmy z Ministerstwa Zdrowia certyfikat akredytacyjny na 3 lata. Jednak później w wyniku problemów finansowych w okresie pandemii nie mogliśmy przystąpić do kolejnego audytu. Nie posiadamy szczegółowych informacji czy według nowej ustawy będziemy musieli ubiegać się o certyfikat na nowych zasadach. W związku z brakiem informacji w tym zakresie koszty ewentualnego wdrożenia akredytacji nie zostały ujęte w prognozach.

5. Wejście w życie zmian w ustawie z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne, które wprowadziła ustawa o zawodzie farmaceuty, a które dotyczą określenia minimalnych norm zatrudnienia w aptece szpitalnej i dziale farmacji szpitalnej. Zmienione przepisy nakładają na szpitale obowiązek zatrudnienia dużo większej liczby farmaceutów, niż jest to uzasadnione, bez przeznaczenia osobnej puli środków na ten cel.

6. Zagrożenie skutkami konfliktu zbrojnego na Ukrainie- niepewna sytuacja polityczna na świecie -dalszy wzrost inflacji, wzrost kosztów pracy, artykułów spożywczych, paliwa itp.

7. Brak kadry medycznej, szczególnie lekarzy i pielęgniarek, co zagraża utratą kontraktu.
8. Zbliżający się konkurs ofert na świadczenia medyczne w zakresie rehabilitacji leczniczej. Konkurs miał być ogłoszony w I półroczu 2024 roku, gdyż obowiązująca umowa pięcioletnia kończyła się 30 czerwca 2024 r. Jednak umowa była dwukrotnie przedłużana na okresy półroczne w drodze aneksowania. Obecnie NFZ poinformował nas o rozdzieleniu terminów kontraktowania świadczeń stacjonarnych oraz ambulatoryjnych. Oczekujemy na ogłoszenie konkursów. Sytuacja ta wzbudza nasz niepokój. Nie wiemy jaką wartość otrzymamy w kolejnym kontrakcie i czy nadal możemy oczekiwać wsparcia z Funduszu Medycznego w dotychczasowym zakresie.
9. Planowana zmiana rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej (MZ 1575) – wprowadzenie zapisów proponowanych w w/w rozporządzeniu niesie ze sobą znaczne zagrożenia dla naszej placówki.

Proponowane drastyczne ograniczenie rozpoznań w klasyfikacji ICD 10, z jakimi dzieci będą mogły być przyjmowane do leczenia szpitalnego, spowoduje w krótkim czasie zagrożenie zamknięciem szpitala. Z przeprowadzonej analizy obejmującej okres od 01.01.2023-30.09.2024 wynika, że jedynie 17,2 % hospitalizowanych w tym czasie pacjentów mogłoby trafić na nasze oddziały przy zastosowaniu proponowanych w rozporządzeniu kryteriów. Jest kwestią oczywistą, że szpital nie jest w stanie funkcjonować ze względów ekonomicznych przy tak radykalnym ograniczeniu hospitalizowanych dzieci. Koszty stałe znacząco przekroczą wpływy z prowadzonej działalności, co w perspektywie jednego kwartału może doprowadzić do utraty płynności finansowej jednostki.

Dodatkowo w proponowanym rozporządzeniu w ramach „rehabilitacji ogólnoustrojowej po leczeniu zachowawczym” nie zastosowano dotychczas obowiązujących regulacji, które pacjentów w wieku poniżej 18 lat wyłączały z obowiązku spełnienia kryteriów przyjęcia dotyczących dorosłych. Dzięki temu dzieci mogły dużo łatwiej i szybciej znaleźć się na oddziale szpitalnym. Specyfiką rehabilitacji dziecięcej jest konieczność systematycznego, bardzo intensywnego działania i niedopuszczanie do utrwalenia się dysfunkcji. Procentuje to tym, że wchodzi w dorosłe życie bez schorzeń determinujących ich dalsze życie, przekreślających ich plany z powodów zdrowotnych. Niestety jest to oszczędność odłożona, dająca efekty po latach. W kontekście niskiej dzietności i kryzysu demograficznego jest to być może jedna z najlepszych inwestycji w zdrowe społeczeństwo.

Tymczasem spycha się tę grupę do opieki ambulatoryjnej, która już działa niewydolnie, a jeszcze będzie zasilona liczną grupą młodzieży.

Brak w/w zapisu oraz drastyczne ograniczenie ilości jednostek chorobowych, które mogą być leczone w warunkach stacjonarnych z jednej strony pozbawia intensywnego leczenia dzieci, a z drugiej przygotowane do tego leczenia szpitale i z trudem tworzone zespoły rehabilitacyjne pozbawia dopływu pacjentów. Powstanie więc luka w opiece rehabilitacyjnej nad dziećmi i młodzieżą, którą najbardziej odczuje najbiedniejsza część społeczeństwa, gdyż dzieci zamożnych rodziców będą mogły korzystać z opieki płatnej (prywatnej). Grozi to zniszczeniem sieci szpitali rehabilitacyjnych dla dzieci. W ten sposób uda się rozwiązać kwestię kolejek oczekujących na leczenie w szpitalu, przez ich likwidację. Ograniczenia dotkną również szpitale dla dorosłych, ale w nieco mniejszym stopniu.

W odpowiedzi na liczne protesty do w/w Rozporządzenia w grudniu 2024 przy Ministrze Zdrowia powołano zespół do spraw stworzenia nowego tekstu Rozporządzenia. Zespół utworzyły 32 osoby ze środowiska rehabilitacji. Ich zadaniem było zaopiniowanie ponad 800 uwag zgłoszonych do projektu, dotyczących leczenia szpitalnego na oddziałach rehabilitacji. Efekty prac komisji zostały przekazane do Ministerstwa Zdrowia w dniu 08.01.2025. Przedstawiciele Ministerstwa zapewnili, że po zakończeniu prac nad przekazanymi uwagami projekt nowego Rozporządzenia zostanie ponownie przedstawiony komisji. Nadal czekamy na odpowiedź ze strony Ministerstwa.

Wszystkie opisane powyżej czynniki mogą znacząco wpłynąć na funkcjonowanie naszego Szpitala i na kondycję finansową oraz na zmianę prognozowanych wielkości.