



Raport z sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w Górowie Iławeckim za 2024r.

sporządzony na podstawie art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

.....
(data i podpis Dyrektora)

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Nr XXXVI/727/14 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30.04.2014r. oraz zmian wprowadzonych uchwałą VIII/194/16 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24.06.2016r..
2. Szpital został wpisany do rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000000467 w dniu 08.02.2001 r. oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod nr 000000015610 w dniu 10.10.1995r.
– nr REGON 000294615
- nr NIP 743 16 41 598
3. Przedmiotem działalności szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne-całodobowe, dzienne i ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie ogólnoustrojowej rehabilitacji leczniczej oraz rehabilitacji neurologicznej.
4. Dyrektorem szpitala jest Danuta Kunicka

II. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA ZA ROK POPRZEDNI ORAZ PROGNOZA NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

1. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie wskaźników określonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
2. Wyniki podsumowujące sytuację ekonomiczno-finansowej zostały wyliczone na podstawie poniższych wskaźników, wyliczonych na podstawie rachunku zysku i strat, bilansu na rok 2024 oraz prognozy na lata 2025-2027.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim		
TREŚĆ	31.12.2023	31.12.2024
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	17 204 616,79	20 226 241,97
w tym: - od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 042 890,94	20 078 032,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	28 593,80	-61 108,89
III. Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	133 132,05	209 318,36
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
B. Koszty działalności operacyjnej	17 481 900,90	20 858 149,01
I. Amortyzacja	1 365 520,31	1 851 549,55
II. Zużycie materiałów i energii	2 488 857,98	2 591 667,09
III. Usługi obce	891 079,46	1 080 916,89
IV. Podatki i opłaty	46 075,00	50 007,92
w tym: - podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	10 491 457,94	12 674 480,74
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	2 070 687,05	2 521 465,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	128 223,16	88 061,43
VIII. Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie zakupu		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-277 284,11	-631 907,04
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 048 879,51	1 185 264,47
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych n		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	1 048 879,51	1 185 264,47
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 731,58	3,08
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	12 731,58	3,08
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	758 863,82	553 354,35
G. Przychody finansowe	8 589,72	14 469,99
I. Dywidendy i udziały w zyskach,		
w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki	8 589,72	14 469,99
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	21 889,99	739,49
I. Odsetki,		534,00
w tym: - dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	21 889,99	205,49
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	745 563,55	567 084,85
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk/Strata brutto (I+/-J)	745 563,55	567 084,85
L. Podatek dochodowy	0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	745 563,55	567 084,85

AKTYWA		31.12.2023	31.12.2024	PASYWA		31.12.2023	31.12.2024
A. Aktywa trwałe	1.	17 024 786,87	15 835 187,08	A. Kapitał (fundusz) własny	76.	3 488 302,49	2 342 220,34
I. Wartości niematerialne i prawne	2.	4 616,42	8 759,47	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77.	1 182 624,26	1 182 624,26
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3.						
2. Wartość firmy	4.						
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5.	4 616,42	8 759,47	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78.		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6.						
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.	17 020 170,45	15 826 427,61	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79.		
1. Środki trwałe	8.	17 020 170,45	15 826 427,61				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.	53 644,36	53 644,36	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80.	1 560 114,68	2 305 678,23
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	12 989 575,06	12 671 107,69				
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	133 028,80	95 519,31	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81.		
d) środki transportu	12.	20 606,10	5 428,26				
e) inne środki trwałe	13.	3 823 316,13	3 000 727,99	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82.		
2. Środki trwałe w budowie	14.	0,00	0,00				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.			VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83.		-1 713 167,00
III. Należności długoterminowe	16.						
1. Od jednostek powiązanych	17.			VIII. Zysk (strata) netto	84.	745 563,55	567 084,85
2. Od pozostałych jednostek	18.						
IV. Inwestycje długoterminowe	19.			IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85.		
1. Nieruchomości	20.						
2. Wartości niematerialne i prawne	21.						
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22.						
a) w jednostkach powiązanych	23.			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86.	16 185 438,29	16 677 882,38
- udziały lub akcje	24.						
- inne papiery wartościowe	25.			I. Rezerwy na zobowiązania	87.	10 147,50	1 732 609,00
- udzielone pożyczki	26.			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88.		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27.						
b) w pozostałych jednostkach	28.			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89.		1 717 234,00
- udziały lub akcje	29.			- długoterminowa	90.		1 557 028,00
- inne papiery wartościowe	30.			- krótkoterminowa	91.		160 206,00
- udzielone pożyczki	31.			3. Pozostałe rezerwy	92.	10 147,50	15 375,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32.			- długoterminowe	93.		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33.			- krótkoterminowe	94.	10 147,50	15 375,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.						

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodów.	35.			II. Zobowiązania długoterminowe	96.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36.			1. Wobec jednostek powiązanych	97.		
B. Aktywa obrotowe	37.	2 648 953,91	3 184 915,64	2. Wobec pozostałych jednostek	98.	0,00	0,00
I. Zapasy	38.	101 297,53	76 278,84	a) kredyty i pożyczki	99.		0,00
1. Materiały	39.	101 297,53	76 278,84	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	100.		
2. Półprodukty i produkty w toku	40.			c) inne zobowiązania finansowe	101.		
3. Produkty gotowe	41.			d) inne	102.		
4. Towary	42.						
5. Zaliczki na dostawy	43.						
II. Należności krótkoterminowe	44.	1 925 611,01	2 372 511,10	III. Zobowiązania krótkoterminowe	103.	984 502,50	885 736,55
1. Należności od jednostek powiązanych	45.			1. Wobec jednostek powiązanych	104.		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46.			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	105.		
- do 12 miesięcy	47.			- do 12 miesięcy	106.		
- powyżej 12 miesięcy	48.			- powyżej 12 miesięcy	107.		
b) inne	49.			b) inne	108.		
2. Należności od pozostałych jednostek	50.	1 925 611,01	2 372 511,10	2. Wobec pozostałych jednostek	109.	917 665,37	808 946,27
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51.	1 861 745,21	2 307 406,42	a) kredyty i pożyczki	110.	0,00	
- do 12 miesięcy	52.	1 861 745,21	2 307 406,42	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	111.		
- powyżej 12 miesięcy	53.	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	112.	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54.	2 113,80	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	113.	177 104,53	170 371,95
c) inne	55.	61 752,00	65 104,68	- do 12 miesięcy	114.	177 104,53	170 371,95
d) dochodzone na drodze sądowej	56.			- powyżej 12 miesięcy	115.		
III. Inwestycje krótkoterminowe	57.	565 947,35	507 975,25	e) zaliczki otrzymane na dostawy	116.		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58.	565 947,35	507 975,25	f) zobowiązania wekslowe	117.		
a) w jednostkach powiązanych	59.			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	118.	691 026,01	619 758,61
- udziały lub akcje	60.			h) z tytułu wynagrodzeń	119.	31 319,12	1 000,00
- inne papiery wartościowe	61.			i) inne	120.	18 215,71	17 815,71
- udzielone pożyczki	62.			3. Fundusze specjalne	121.	66 837,13	76 790,28
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63.						
b) w pozostałych jednostkach	64.			IV. Rozliczenia międzyokresowe	122.	15 190 788,29	14 059 536,83
- udziały lub akcje	65.			1. Ujemna wartość firmy	123.		
- inne papiery wartościowe	66.			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	124.	15 190 788,29	14 059 536,83
- udzielone pożyczki	67.						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68.						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69.	565 947,35	507 975,25				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70.	565 947,35	507 975,25				

- inne środki pieniężne	71.			- długoterminowe	125.	14 085 672,50	12 905 391,09
- inne aktywa pieniężne	72.			- krótkoterminowe	126.	1 105 115,79	1 154 145,74
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73.						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74.	56 098,02	228 150,45				
Aktywa razem	75.	19 673 740,78	19 020 102,72	Pasywa razem	127.	19 673 740,78	19 020 102,72

Wskaźniki zyskowności	2024r.	prognoza		
		2025r.	2026r.	2027r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)				
wynik netto x100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży tow.i mat.+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	2,64	0,14	0,53	0,74
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
Wynik działalności operacyjnej x 100%				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	2,58	0,08	0,46	0,67
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
Wynik netto x100%				
Średni stan aktywów	5,95	0,17	0,67	0,98

Wskaźniki płynności	2024r.	prognoza		
		2025r.	2026r.	2027r.
Wskaźnik bieżącej płynności				
okresie spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)				
zobowiązania krótkotermin. - zobow.z tyt.dostaw i usług, o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobow.krótkoter.	2,83	2,6	2,45	2,5
Wskaźnik szybkiej płynności				
spaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy				
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług , o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,75	2,51	2,37	2,43

Wskaźniki efektywności	2024r.	prognoza		
		2025r.	2026r.	2027r.
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
Średni stan należności z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	38	37	33	34
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
Średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3	3	3	2

Wskaźniki zadłużenia	2024r.	prognoza		
		2025r.	2026r.	2027r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na				
zobowiązania) x100%				
Aktywa razem	13,77	12,71	12,05	13,54
Wskaźnik wypłacalności				
Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na				
zobowiązania				
Fundusz własny	1,12	0,94	0,84	0,84

3. Tabele podsumowujące za poszczególne lata

Tabela za 2024r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,64	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,58	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,95	5
	1. Razem		12
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,83	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,75	10
	2. Razem		22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,77	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,12	6
	4. Razem		16
Łączna wartość punktów			60

Na podstawie danych zawartych w tabeli można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w 2024 roku jest bardzo dobra, co znajduje odzwierciedlenie w wysokiej łącznej liczbie punktów – 60 na 70 możliwych.

1. Wskaźniki zyskowności.

Zyskowność netto działalności operacyjnej oraz aktywów oceniono maksymalnie – łącznie 12 punktów. To oznacza, że szpital bardzo efektywnie generuje zysk w relacji do przychodów i posiadanych zasobów. To również świadczy o dobrym zarządzaniu kosztami oraz rentowności podstawowej działalności.

2. Wskaźniki płynności. Wskaźnik bieżącej płynności oraz szybkiej płynności również osiągnęły maksymalną ocenę. Tak wysokie wartości świadczą o bardzo dobrej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań, co przekłada się na stabilność finansową w krótkim okresie.

3. Wskaźniki efektywności. Rotacja należności: 38 dni – umiarkowanie długi okres ściągania należności. Na jego poziom wpływa specyfika finansowania świadczeń zdrowotnych. W należnościach na koniec grudnia ujęte są tzw. nadlimity, których wysokość ustalana jest dopiero w lutym kolejnego roku. Pomimo, że faktury za te świadczenia wystawiane są i księgowane z datą grudniową, faktyczny wpływ środków następuje dopiero po zatwierdzeniu limitów przez NFZ. Sytuacja ta powoduje, że należności na koniec roku są

zawyżone względem realnych przepływów pieniężnych, co wpływa na podwyższenie wskaźnika rotacji.

Rotacja zobowiązań: 3 dni – bardzo szybka regulacja zobowiązań, co z jednej strony świadczy o dobrej płynności, ale może też ograniczać możliwości zarządzania środkami. Tu można dostrzec pewną przestrzeń do poprawy, szczególnie jeśli chodzi o lepsze zarządzanie zobowiązaniami.

4. Wskaźniki zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wypłacalności zostały ocenione maksymalnie. To oznacza niski poziom zadłużenia i wysoką wypłacalność, co świadczy o bardzo bezpiecznej strukturze finansowania szpitala i braku ryzyka nadmiernego uzależnienia od zobowiązań.

Podsumowanie ogólne -łączna liczba punktów: 60 na 70 – bardzo dobry wynik, świadczący o stabilnej, rentownej i bezpiecznej sytuacji finansowej szpitala.

Tabela za 2025r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,17	3
	1. Razem		9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,6	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,51	10
	2. Razem		22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,71	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,94	8
	4. Razem		18
Łączna wartość punktów			59

Rok 2025 zaplanowano z łączną punktacją 59 punktów, co stanowi 84% maksymalnej liczby możliwych punktów. Wskaźniki wskazują na stabilną sytuację finansową szpitala, jednak plan zakłada lekki spadek względem 2024 roku (gdzie uzyskano 60 punktów). Mimo braku wzrostu rentowności, utrzymanie pozytywnych wartości świadczy o dobrej kontroli kosztów i zachowaniu minimalnych zysków. Wskaźnik płynności świadczy to o bezpiecznej relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych i zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Spadek efektywności w obszarze rotacji należności wynika m.in.

z księgowania w grudniu tzw. nadlimitów, których wypłaty przypadają na kolejne miesiące. To techniczne przesunięcie wpływa na ocenę, mimo że nie pogarsza rzeczywistej sytuacji finansowej. Niski poziom zadłużenia oraz dobry poziom wypłacalności świadczą o stabilnej i kontrolowanej strukturze finansowania szpitala.

Plan na 2025 rok zakłada utrzymanie bezpiecznej struktury finansowej i stabilności rentowności, przy niewielkim spadku oceny efektywności operacyjnej. Płynność i poziom zadłużenia pozostają na bardzo dobrym poziomie, co sprzyja dalszemu bezpiecznemu funkcjonowaniu jednostki.

Tabela za 2026r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,53	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,46	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,67	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej	2,45	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,37	13
		2. Razem	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,05	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,84	8
		4. Razem	18
Łączna wartość punktów			62

Rok 2026 – 62 punkty (89% maksymalnej liczby punktów) W 2026 roku zaplanowano 62 punkty na 70 możliwych. Oznacza to poprawę względem roku 2025. Rentowność pozostaje stabilna, na dodatnim poziomie. Zauważalna jest poprawa płynności finansowej – wskaźnik bieżącej płynności wzrósł do poziomu 2,45. Skróciła się również rotacja należności do 33 dni, co może świadczyć o sprawniejszym rozliczaniu świadczeń z NFZ. Wskaźniki zadłużenia pozostają korzystne i nie wskazują na ryzyko nadmiernego finansowania kapitałem obcym. Ogólna ocena sytuacji finansowej wskazuje na tendencję poprawy.

Tabela za 2027r

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,74	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,98	3
	1. Razem		9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej	2,5	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,43	13
	2. Razem		25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,54	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,84	8
	4. Razem		18
Łączna wartość punktów			62

Rok 2027 – 62 punkty (89% maksymalnej liczby punktów) W 2027 roku zaplanowano ponownie 62 punkty na 70 możliwych, co oznacza utrzymanie wysokiej oceny. Wskaźniki rentowności wykazują dalszą poprawę, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu środkami publicznymi. Płynność finansowa pozostaje na bardzo dobrym, bezpiecznym poziomie (wskaźnik bieżącej płynności: 2,5). Wskaźnik rotacji należności nieznacznie wzrósł do 34 dni, ale nadal mieści się w akceptowalnym zakresie. Ogólna sytuacja finansowa szpitala pozostaje stabilna, z tendencją do dalszej poprawy.

4. Opis przyjętych założeń do analizy :

a) Utrzymanie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej

Przyjęto założenie, że szpital będzie kontynuował dotychczasową, odpowiedzialną politykę finansową, zapewniającą utrzymanie wysokiego poziomu płynności oraz bezpieczeństwa zadłużeniowego. Zakłada się również brak gwałtownych zmian w otoczeniu prawnym i systemie finansowania, które mogłyby istotnie zaburzyć równowagę finansową.

b) Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego

Prognoza zakłada możliwość utrzymania dodatniego wyniku finansowego, pomimo rosnących kosztów działalności – w szczególności w zakresie wynagrodzeń, energii, usług zewnętrznych i zakupów medycznych. Zakłada się dalszą dyscyplinę kosztową oraz optymalne wykorzystanie przyznaných limitów finansowania świadczeń.

c) Utrzymanie poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem presji płacowej

W analizie przyjęto założenie braku istotnych zmian kadrowych oraz utrzymania obecnego poziomu zatrudnienia, przy jednoczesnym uwzględnieniu potrzeby stopniowego wzrostu wynagrodzeń pracowników w odpowiedzi na sytuację na rynku pracy i inflację. Koszty te zostały oszacowane na poziomie możliwym do udźwignięcia przez szpital przy zachowaniu dodatniego wyniku finansowego.

d) Finansowanie rzeczywistego wykonania świadczeń przez NFZ

Przyjęto, że Narodowy Fundusz Zdrowia będzie finansował świadczenia zdrowotne zgodnie z ich faktycznym wykonaniem, a wypłaty należności – w tym nadlimitów – będą realizowane terminowo. Założono także brak znacznych opóźnień w rozliczeniach oraz utrzymanie dotychczasowego poziomu kontraktowania lub jego umiarkowany wzrost.

III. INFORMACJĘ O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Istotnym zdarzeniem, mającym duży wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala, może być:

1. Poziom kontraktu z NFZ na kolejne lata, w szczególności jego relacja do rzeczywistego wykonania świadczeń oraz uwzględnienie wzrostu kosztów działalności, w tym wynagrodzeń i inflacji.
2. Wzrost cen materiałów, energii, usług zewnętrznych i gazu, powodowany inflacją oraz zmianami na rynku surowców i usług, mający bezpośredni wpływ na koszty funkcjonowania jednostki.
3. Niestabilność otoczenia prawnego i organizacyjnego w ochronie zdrowia, w tym częste zmiany przepisów dotyczących finansowania, wyceny świadczeń oraz zasad sprawozdawczości i kontroli.
4. Wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych, w tym wynikający z realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych.
5. Niedobory kadrowe w kluczowych grupach zawodowych, w szczególności wśród lekarzy, pielęgniarek, fizjoterapeutów, które mogą wpływać na organizację pracy i konieczność ponoszenia wyższych kosztów wynagrodzeń.
6. Ewentualne opóźnienia w wypłatach nadlimitów i rozliczeniach z NFZ, co może wpływać na bieżącą płynność finansową, zwłaszcza w miesiącach kończących rok budżetowy.

