



Raport z sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w Górowie Iławeckim za 2025 r.

sporządzony na podstawie art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (t.j. DZ.U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zm.) 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 2017 r. 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 2025 oraz prognozy na lata 2026-2028.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		
Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim		
TREŚĆ	31.12.2024	31.12.2025
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi,	20 226 241,97	22 931 684,88
w tym: - od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 078 032,50	22 707 645,47
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-61 108,89	-2 756,88
III. Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	209 318,36	226 796,29
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
B. Koszty działalności operacyjnej	20 858 149,01	23 447 543,82
I. Amortyzacja	1 851 549,55	1 722 300,34
II. Zużycie materiałów i energii	2 591 667,09	2 554 204,40
III. Usługi obce	1 080 916,89	1 190 294,06
IV. Podatki i opłaty	50 007,92	58 634,25
w tym: - podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	12 674 480,74	14 846 724,86
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	2 521 465,39	2 937 913,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	88 061,43	137 472,47
VIII. Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie zakupu		
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-631 907,04	-515 858,94
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 185 264,47	1 211 986,30
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych n		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	1 185 264,47	1 211 986,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	3,08	46 415,70
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	3,08	46 415,70
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	553 354,35	649 711,66
G. Przychody finansowe	14 469,99	16 224,45
I. Dywidendy i udziały w zyskach,		
w tym: - od jednostek powiązanych		
II. Odsetki	14 469,99	16 224,45
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	739,49	1 000,00
I. Odsetki,	534,00	
w tym: - dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	205,49	1 000,00
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	567 084,85	664 936,11
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk/Strata brutto (I+/-J)	567 084,85	664 936,11
L. Podatek dochodowy	0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	567 084,85	664 936,11

BILANS

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim

BILANS - Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim							
AKTYWA		31.12.2024	31.12.2025	PASywa		31.12.2024	31.12.2025
A. Aktywa trwałe	1.	15 835 187,08	17 941 757,50	A. Kapitał (fundusz) własny	76.	2 342 220,34	3 007 156,45
I. Wartości niematerialne i prawne	2.	8 759,47	2 694,43	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.	8 759,47	2 694,43	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78.		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6.						
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.	15 826 427,61	17 939 063,07	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79.		
1. Środki trwałe	8.	15 826 427,61	17 920 603,07	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80.	2 305 678,23	1 159 596,08
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.	53 644,36	53 644,36	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81.		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	12 671 107,69	15 157 545,89	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82.		
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	95 519,31	411 270,91	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83.	-1 713 167,00	0,00
d) środki transportu	12.	5 428,26	59 790,42	VIII. Zysk (strata) netto	84.	567 084,85	664 936,11
e) inne środki trwałe	13.	3 000 727,99	2 238 351,49	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85.		
2. Środki trwałe w budowie	14.	0,00	18 460,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86.	16 677 882,38	18 933 536,87
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.			I. Rezerwy na zobowiązania	87.	1 732 609,00	2 111 656,00
III. Należności długoterminowe	16.			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88.		
1. Od jednostek powiązanych	17.			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	89.	1 717 234,00	2 095 666,00
2. Od pozostałych jednostek	18.			- długoterminowa	90.	1 557 028,00	1 773 121,00
IV. Inwestycje długoterminowe	19.			- krótkoterminowa	91.	160 206,00	322 545,00
1. Nieruchomości	20.			3. Pozostałe rezerwy	92.	15 375,00	15 990,00
2. Wartości niematerialne i prawne	21.			- długoterminowe	93.		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22.			- krótkoterminowe	94.	15 375,00	15 990,00
a) w jednostkach powiązanych	23.						
- udziały lub akcje	24.						
- inne papiery wartościowe	25.						
- udzielone pożyczki	26.						
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27.						
b) w pozostałych jednostkach	28.						
- udziały lub akcje	29.						
- inne papiery wartościowe	30.						
- udzielone pożyczki	31.						
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32.						
4. Inne inwestycje długoterminowe	33.						
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.						

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35.			II. Zobowiązania długoterminowe	96.	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36.			1. Wobec jednostek powiązanych	97.		
B. Aktywa obrotowe	37.	3 184 915,64	3 998 935,82	2. Wobec pozostałych jednostek	98.	0,00	0,00
I. Zapasy	38.	76 278,84	68 756,65	a) kredyty i pożyczki	99.		0,00
1. Materiały	39.	76 278,84	68 756,65	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.	2 372 511,10	3 014 101,34	III. Zobowiązania krótkoterminowe	103.	885 736,55	1 019 962,64
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.	2 372 511,10	3 014 101,34	2. Wobec pozostałych jednostek	109.	808 946,27	924 351,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51.	2 307 406,42	2 937 443,53	a) kredyty i pożyczki	110.	0,00	
- do 12 miesięcy	52.	2 307 406,42	2 937 443,53	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 z zdrowotnych oraz innych świadczeń	54.	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	113.	170 371,95	141 699,12
c) inne	55.	65 104,68	76 657,81	- do 12 miesięcy	114.	170 371,95	141 699,12
d) dochodzone na drodze sądowej	56.			- powyżej 12 miesięcy	115.		
III. Inwestycje krótkoterminowe	57.	507 975,25	710 375,10	e) zaliczki otrzymane na dostawy	116.		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58.	507 975,25	710 375,10	f) zobowiązania wekslowe	117.		
a) w jednostkach powiązanych	59.			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	118.	619 758,61	743 215,84
- udziały lub akcje	60.			h) z tytułu wynagrodzeń	119.	1 000,00	4 991,25
- inne papiery wartościowe	61.			i) inne	120.	17 815,71	34 445,58
- udzielone pożyczki	62.			3. Fundusze specjalne	121.	76 790,28	95 610,85
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63.						
b) w pozostałych jednostkach	64.			IV. Rozliczenia międzyokresowe	122.	14 059 536,83	15 801 918,23
- udziały lub akcje	65.			1. Ujemna wartość firmy	123.		
- inne papiery wartościowe	66.			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	124.	14 059 536,83	15 801 918,23
- udzielone pożyczki	67.			- długoterminowe	125.	12 905 391,09	14 588 166,29
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68.			- krótkoterminowe	126.	1 154 145,74	1 213 751,94
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69.	507 975,25	710 375,10				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70.	507 975,25	710 375,10				
- inne środki pieniężne	71.						
- inne aktywa pieniężne	72.						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73.						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74.	228 150,45	205 702,73				
Aktywa razem	75.	19 020 102,72	21 940 693,32	Pasywa razem	127.	19 020 102,72	21 940 693,32

Wskaźniki zyskowności	2025r.	prognoza		
		2026r.	2027r.	2028r.
Wskaźnik zyskowności netto (%)				
<u>wynik netto x100%</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży tow.i mat.+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	2,75	0,65	1,01	0,47
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
<u>Wynik działalności operacyjnej x 100%</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	2,69	0,61	0,95	0,41
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
<u>Wynik netto x100%</u>				
Średni stan aktywów	6	0,76	1,32	0,66

Wskaźniki płynności	2025r.	prognoza		
		2026r.	2027r.	2028r.
Wskaźnik bieżącej płynności				
<u>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług , o okresie spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia</u>				
<u>zobowiązania krótkotermin. - zobow.z tyt.dostaw i usług, o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobow.krótkoter.</u>	2,83	2,81	3,46	4,26
Wskaźnik szybkiej płynności				
<u>aktywa obrot. - należności krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia</u>				
<u>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług , o okresie wymagalności pow.12 m-cy+rezerwy na zobowiązania</u>	2,77	2,74	3,38	4,17

Wskaźniki efektywności	2025r.	prognoza		
		2026r.	2027r.	2028r.
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
<u>Średni stan należności z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42	43	39	40
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
<u>Średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</u>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2	2	2	2

Wskaźniki zadłużenia	2025r.	prognoza		
		2026r.	2027r.	2028r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	14,27	11,74	10,96	11,56
Wskaźnik wypłacalności				
$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	1,04	0,75	0,6	0,59

3. Tabele podsumowujące za poszczególne lata

Tabela za 2025 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,75	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,69	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6	5
	1. Razem		12
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,83	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,77	10
	2. Razem		22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,27	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,04	6
	4. Razem		16
Łączna wartość punktów			60

Na podstawie danych zawartych w tabeli można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego w 2025 roku jest bardzo dobra, co znajduje odzwierciedlenie w wysokiej łącznej liczbie punktów – 60 na 70 możliwych.

1. Wskaźniki zyskowności.

Zarówno zyskowność netto działalności operacyjnej, jak i zyskowność aktywów zostały ocenione na maksymalnym poziomie, co łącznie dało 12 punktów. Oznacza to, że szpital

efektywnie wykorzystuje swoje zasoby i potrafi generować zysk przy zachowaniu kontroli nad kosztami. Zyskowność podstawowej działalności pozostaje na bardzo satysfakcjonującym poziomie.

2. Wskaźniki płynności.

Zarówno bieżąca, jak i szybka płynność finansowa osiągnęły najwyższe możliwe oceny. Tak dobre wyniki świadczą o wysokiej zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, co przekłada się na stabilność finansową i ograniczenie ryzyka utraty płynności.

3. Wskaźniki efektywności.

Rotacja należności – 42 dni. Okres spływu należności jest umiarkowanie długi, jednak wynika to głównie ze specyfiki rozliczeń z NFZ. W końcówce roku w należnościach ujmowane są tzw. nadlimity, których ostateczna wysokość jest potwierdzana dopiero w lutym kolejnego roku. Choć faktury są wystawiane z datą grudniową, środki wpływają dopiero po zatwierdzeniu limitów, co sztucznie podwyższa stan należności na koniec roku i wpływa na średni wskaźnik rotacji.

Rotacja zobowiązań – 2 dni. Tak szybkie regulowanie zobowiązań potwierdza bardzo dobrą płynność, choć jednocześnie może ograniczać elastyczność w zarządzaniu środkami finansowymi. W tym obszarze istnieje potencjał do optymalizacji, np. poprzez bardziej zrównoważone planowanie terminów płatności.

4. Wskaźniki zadłużenia.

Zarówno poziom zadłużenia aktywów, jak i wskaźnik wypłacalności uzyskały maksymalne oceny. Oznacza to, że szpital funkcjonuje przy niskim poziomie zobowiązań i zachowuje bardzo wysoką zdolność do ich regulowania. Struktura finansowania jest bezpieczna, a ryzyko nadmiernego zadłużenia – minimalne.

Podsumowanie

Łączna ocena na poziomie 60 na 70 możliwych punktów potwierdza, że szpital w 2025 roku znajdował się w bardzo dobrej sytuacji finansowej – stabilnej, rentownej i bezpiecznej. Wyniki te świadczą o odpowiedzialnym zarządzaniu i efektywnym wykorzystaniu zasobów.

Tabela za 2026 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,65	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,61	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,76	3
		1. Razem	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	2,81	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,74	10
		2. Razem	22
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,75	8
		4. Razem	18
Łączna wartość punktów			59

Plan finansowy na 2026 rok przewiduje uzyskanie **59 punktów**, co odpowiada **84% maksymalnej możliwej oceny**. Wynik ten potwierdza stabilną sytuację ekonomiczną szpitala, choć zakłada niewielkie obniżenie punktacji względem roku 2025, kiedy osiągnięto 60 punktów. Utrzymanie dodatnich wskaźników zyskowności, mimo braku ich wzrostu, wskazuje na skuteczne kontrolowanie kosztów oraz zachowanie minimalnego, lecz wciąż dodatniego poziomu zysków.

Wskaźniki płynności pozostają na poziomie świadczącym o bezpiecznym stosunku aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych, co gwarantuje możliwość terminowego regulowania bieżących płatności.

Pogorszenie oceny w obszarze efektywności, zwłaszcza w zakresie rotacji należności, wynika głównie z ujęcia w grudniu tzw. nadlimitów, których wypłata następuje dopiero w kolejnych miesiącach. To przesunięcie księgowe wpływa na wskaźnik, choć nie odzwierciedla realnego pogorszenia sytuacji finansowej jednostki.

Niski poziom zadłużenia oraz korzystne wskaźniki wypłacalności potwierdzają, że struktura finansowania szpitala pozostaje stabilna i dobrze zarządzana.

Podsumowując, plan na 2026 rok zakłada utrzymanie bezpiecznej kondycji finansowej oraz stabilnej rentowności, przy jednoczesnym niewielkim spadku efektywności operacyjnej.

Płynność i zadłużenie pozostają na bardzo dobrym poziomie, co sprzyja dalszemu, bezpiecznemu funkcjonowaniu szpitala.

Tabela za 2027 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,95	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,32	3
	1. Razem		9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	3,46	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,38	10
	2. Razem		20
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,96	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,6	8
	4. Razem		18
Łączna wartość punktów			57

W 2027 roku zaplanowano uzyskanie 57 punktów, co stanowi 81,4% maksymalnej liczby punktów. Wynik ten jest zbliżony do oceny przewidzianej na rok 2026 (59 punktów), co wskazuje na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej szpitala. Rentowność pozostaje na dodatnim, stabilnym poziomie, co świadczy o zachowaniu kontroli nad kosztami oraz utrzymaniu minimalnych, lecz wciąż pozytywnych wyników finansowych. Na uwagę zasługuje poprawa efektywności operacyjnej – rotacja należności skróciła się do 39 dni, co może sugerować sprawniejsze rozliczanie świadczeń z NFZ oraz lepszą organizację procesów księgowych. Wskaźniki zadłużenia nadal kształtują się na korzystnym poziomie i nie wskazują na ryzyko nadmiernego korzystania z kapitału obcego. Struktura finansowania pozostaje bezpieczna i dobrze zbilansowana.

Ogólna zaplanowana ocena sytuacji finansowej szpitala w 2027 roku jest bardzo dobra. Jednostka utrzymuje stabilność i zachowuje bezpieczny poziom zadłużenia, co sprzyja dalszemu, zrównoważonemu funkcjonowaniu.

Tabela za 2028 r

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	0,47	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	0,41	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,66	3
	1. Razem		9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźniki bieżącej	4,26	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,17	10
	2. Razem		20
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
	3. Razem		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,56	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,59	8
	4. Razem		18
Łączna wartość punktów			57

Rok 2028 – 57 punkty (81,4 % maksymalnej liczby punktów) W 2028 roku zaplanowano ponownie 57 punkty na 70 możliwych, co oznacza utrzymanie wysokiej oceny. Wskaźniki rentowności wykazują dalszą poprawę, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu środkami publicznymi. Wskaźnik rotacji należności nieznacznie wzrósł do 40 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, że szpital będzie kontynuował dotychczasową, odpowiedzialną politykę finansową, umożliwiającą utrzymanie wysokiej płynności oraz bezpiecznego poziomu zadłużenia. Założono również brak istotnych zmian w otoczeniu prawnym i systemie finansowania, które mogłyby zakłócić równowagę finansową jednostki.

b) Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego

Prognoza zakłada utrzymanie dodatniego wyniku finansowego, mimo rosnących kosztów działalności – w szczególności wynagrodzeń, energii, usług obcych oraz materiałów medycznych. Przyjęto dalszą dyscyplinę kosztową oraz efektywne wykorzystanie przyznaných limitów finansowania świadczeń.

c) Utrzymanie poziomu zatrudnienia przy uwzględnieniu presji płacowej

Założono brak znaczących zmian kadrowych oraz utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia. Jednocześnie uwzględniono konieczność stopniowego wzrostu wynagrodzeń, wynikającego z sytuacji na rynku pracy oraz inflacji. Wzrost kosztów osobowych został oszacowany na poziomie możliwym do sfinansowania przy zachowaniu dodatniego wyniku finansowego.

d) Finansowanie rzeczywistego wykonania świadczeń przez NFZ

Przyjęto, że Narodowy Fundusz Zdrowia będzie finansował świadczenia zgodnie z ich faktycznym wykonaniem, a należności – w tym nadlimity – będą wypłacane terminowo. Założono również brak istotnych opóźnień w rozliczeniach oraz utrzymanie dotychczasowego poziomu kontraktowania, ewentualnie jego umiarkowany wzrost.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ

Na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w najbliższych latach mogą oddziaływać następujące kluczowe czynniki:

1. Wysokość i struktura kontraktu z NFZ

Istotne znaczenie będzie miała wartość kontraktu na kolejne lata oraz jego dostosowanie do faktycznego poziomu realizowanych świadczeń. Ważne jest również uwzględnienie rosnących kosztów działalności, w tym wynagrodzeń oraz inflacji, aby finansowanie pozostawało adekwatne do potrzeb jednostki.

2. Zmiany cen materiałów, energii i usług obcych

Wzrost kosztów mediów, gazu, materiałów oraz usług zewnętrznych – wynikający zarówno z inflacji, jak i sytuacji na rynkach surowców – może znacząco wpływać na koszty funkcjonowania szpitala.

3. Niestabilność regulacyjna w sektorze ochrony zdrowia

Częste modyfikacje przepisów dotyczących finansowania, wyceny świadczeń, zasad sprawozdawczości czy kontroli mogą powodować trudności w planowaniu i zarządzaniu finansami jednostki.

4. Rosnące koszty wynagrodzeń

Konieczność podnoszenia płac pracowników medycznych i niemedycznych, m.in. w związku z ustawą z 8 czerwca 2017 r. dotyczącą minimalnych wynagrodzeń w podmiotach leczniczych, stanowi istotny czynnik.

5. Braki kadrowe w kluczowych zawodach medycznych

Niedobory lekarzy, pielęgniarek czy fizjoterapeutów mogą wpływać na organizację

pracy, a także wymuszać wyższe nakłady na wynagrodzenia, aby utrzymać ciągłość świadczeń.

6. Możliwe opóźnienia w rozliczeniach z NFZ

Ewentualne przesunięcia w wypłatach nadlimitów lub innych należności mogą czasowo obciążać płynność finansową, szczególnie pod koniec roku budżetowego.