



Samodzielny Publiczny  
**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
w Gostyniu

# **RAPORT**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu  
za 2022 rok

**Gostyń, 19 maja 2023 r.**

## SPIS TREŚCI:

Wstęp	2
1. Ogólne informacje o Podmiocie leczniczym	3
2. Charakterystyka Podmiotu leczniczego	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.	5
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń	11
5. Podsumowanie analizy	24
6. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	25

## WSTĘP

Niniejszy raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832), jak również w oparciu o sprawozdania finansowe za 2022 r., Plan finansowo-inwestycyjny Szpitala na 2023 r. ze zmianami oraz założeń na lata 2023-2025.

## 1. OGÓLNE INFORMACJE O PODMIOCIE LECZNICZYM

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

## 2. CHARAKTERYSTYKA PODMIOTU LECZNICZEGO

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

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

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

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

### 3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2022 R.

#### 3.1. Analiza wskaźnikowa za 2022 r.

##### 3.1.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

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

##### 3.1.1.1. wskaźnik zyskowności netto

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

wartość wskaźnika za 2022 r. w % **-10,46**

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

W Szpitalu na koniec 2022 r. jego wartość wyniosła -10,46% i oznacza, iż przychody w omawianym okresie nie przekroczyły kosztów co negatywnie wpłynęło na uzyskany wynik z działalności (osiągnięto stratę).

##### 3.1.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

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

wartość wskaźnika za 2022 r. w % **-9,01**

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

W 2022 r. wskaźnik ten również osiągnął ujemną wartość i wyniósł – 9,01%.

### 3.1.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^1}$
wartość wskaźnika w 2022 r. w %	<b>-20,72</b>

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

W przypadku Szpitala wartość ta wyniosła -20,72% i informuje o tym, że Szpital nie ma zdolności do osiągnięcia zysku przy wykorzystaniu jego aktywów.

### 3.1.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

#### 3.1.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

wskaźnik bieżącej płynności =	$\frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$
wartość wskaźnika w 2022 r.	<b>0,51</b>

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

Wartość wskaźnika obliczona na podstawie danych za 2022 r. wskazuje na to, że Szpital nie posiada zdolność do całkowitej spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

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

**3.1.2.2. wskaźnik szybkiej płynności**

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

wartość wskaźnika w 2022 r. **0,44**

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

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

**3.1.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI****3.1.3.1. wskaźnik rotacji należności**

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

wartość wskaźnika w 2022 r. w dniach **31**

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

W przypadku Szpitala wskaźnik ten wyniósł 31 dni. Oznacza to, że należności wpływają po maksymalnie 31 dniach.

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> 365



**3.1.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań**

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

wartość wskaźnika w 2022 r. w dniach **23**

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

W omawianym okresie wskaźnik ten wyniósł 23 dni.

**3.1.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA****3.1.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów**

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

wartość wskaźnika w 2022 r. w % **95,88**

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

Na koniec 2022 r. wskaźnik ten wyniósł 95,88% i oznacza poziom zadłużenia Szpitala, który jest zbyt wysoki i świadczy o podwyższonym ryzyku finansowym, spowodowanym bardzo prawdopodobną możliwością utraty zdolności do spłaty zadłużenia.

**3.1.4.2. wskaźnik wypłacalności**

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

wartość wskaźnika w 2022 r. **-1,52**

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> 365

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

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

Podsumowując pozytywną wartościami osiągniętymi w wyniku obliczeń na podstawie sprawozdań finansowych za 2022 r. są wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Niepokojącą wartością są obliczone wskaźniki zyskowności, które wprost wskazują na nieopłacalność prowadzonej działalności. Kolejnymi wskaźnikami, który budzą niepokój są ujemne wskaźniki wypłacalności, zadłużenia oraz płynności, które wskazują na to, że Szpital ma problem z regulowaniem zobowiązań.

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

### 4.1. Założenia

Przy opracowywaniu prognozy ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Gostyniu na lata 2023-2025 wzięto pod uwagę obowiązującą wartość kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług zdrowotnych. W pozostałych pozycjach rachunku zysku i strat przeliczono odpowiednie wartości uwzględniając Bieżącą projekcję inflacji CPI r/r (%) określoną przez Narodowy Bank Polski opublikowaną w dniu 10 marca 2023 r.<sup>6</sup> tj. dla roku 2023 – 11,9%, dla roku 2024 – 5,7% i dla roku 2025 – 3,5%.

W przypadku wynagrodzeń, przewiduje się w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025, że sytuacja ulegnie normalizacji i realnie wynagrodzenia będą rosły w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 r. o 11,9%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2024 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 9,6%, natomiast w 2025 r. o 6,6%.<sup>7</sup> Jednak do celów prognozy przyjęto wartości wskaźników inflacji. Niski wzrost wynagrodzeń oznacza brak większego wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu składek zdrowotnych i tym samym przychodów świadczeniodawców.

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

### 4.2. Prognoza bilansu na lata 2022-2024

W latach 2023-2025 zauważamy sukcesywny spadek wielkości „**Sumy Bilansowej**”.

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

<sup>6</sup><https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pek-marzec-2023/> pobrany w dniu 15.05.2023 r.

<sup>7</sup><https://www.gov.pl/web/finanse/wieloletni-plan-finansowy-panstwa> pobrany w dniu 15.05.2023 r.

Własny” wykazuje tendencje malejącą z uwagi na straty spowodowane prowadzoną działalnością.

Bilans sporządzono w walucie PLN.

	AKTYWA	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>24 660 992,70</b>	<b>21 718 448,85</b>	<b>19 084 815,39</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>135 480,53</b>	<b>428,08</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	135 480,53	428,08	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowy majątek trwały</b>	<b>24 482 657,17</b>	<b>21 680 523,27</b>	<b>19 052 675,39</b>
1.	Środki trwałe	24 482 657,17	21 680 523,27	19 052 675,39
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 569 801,33	15 971 494,89	15 373 188,45
	c) urządzenia techniczne i maszyny	754 250,43	544 043,12	350 007,84
	d) środki transportu	340 512,80	199 776,80	59 040,80
	e) inne środki trwałe	6 391 962,61	4 539 078,46	2 844 308,30
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

	<b>AKTYWA</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>42 855,00</b>	<b>37 497,50</b>	<b>32 140,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	42 855,00	37 497,50	32 140,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 762 498,25</b>	<b>7 133 626,11</b>	<b>7 676 885,46</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>930 000,00</b>	<b>950 000,00</b>	<b>970 000,00</b>
1.	Materiały	930 000,00	950 000,00	970 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 870 090,25</b>	<b>4 255 815,11</b>	<b>4 678 812,46</b>
<b>1.</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>3 870 090,25</b>	<b>4 255 815,11</b>	<b>4 678 812,46</b>
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 777 046,90	4 154 751,59	4 570 226,75
	- do 12 miesięcy	3 777 046,90	4 154 751,59	4 570 226,75
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	21 043,35	23 063,52	24 585,71
	c) inne	72 000,00	78 000,00	84 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 950 000,00</b>	<b>1 915 000,00</b>	<b>2 015 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 950 000,00	1 915 000,00	2 015 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00

AKTYWA		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 950 000,00	1 915 000,00	2 015 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	150 000,00	15 000,00	15 000,00
	- inne środki pieniężne	1 800 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 408,00	12 811,00	13 073,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>31 423 490,95</b>	<b>28 852 074,96</b>	<b>26 761 700,85</b>

PASywa		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A.	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-24 178 720,70</b>	<b>-27 118 968,93</b>	<b>-25 715 195,44</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76	7 374 192,76
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174 556,36	174 556,36	174 556,36
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 421 123,02	-31 727 469,82	-34 667 718,05
VI.	Zysk (strata) netto	-5 306 346,80	-2 940 248,23	1 403 773,50
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>55 602 211,66</b>	<b>55 971 043,88</b>	<b>52 476 896,29</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 121 006,99	9 378 753,42	10 719 513,97
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 122 006,99	8 379 753,42	9 720 513,97
	- długoterminowa	4 420 290,93	5 200 914,31	6 033 060,60
	- krótkoterminowa	2 701 716,06	3 178 839,11	3 687 453,37
3.	Pozostałe rezerwy	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- długoterminowe	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 788 503,00	10 634 667,00	9 480 831,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

	<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
3.	Wobec pozostałych jednostek	11 788 503,00	10 634 667,00	9 480 831,00
	a) kredyty i pożyczki	11 788 503,00	10 634 667,00	9 480 831,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 510 199,91</b>	<b>17 046 308,04</b>	<b>15 418 590,73</b>
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 361 991,16	16 889 651,40	15 256 451,10
	a) kredyty i pożyczki	1 153 836,00	1 153 836,00	1 153 836,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 712 241,07	10 911 922,34	9 047 411,88
	- do 12 miesięcy	8 712 241,07	10 911 922,34	9 047 411,88
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 838 765,80	2 015 287,32	2 148 296,28
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 038 551,66	2 154 749,10	2 230 165,32
	i) inne	618 596,64	653 856,65	676 741,63
3.	Fundusze specjalne	148 208,74	156 656,64	162 139,62
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>21 182 501,76</b>	<b>18 911 315,42</b>	<b>16 857 960,59</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 182 501,76	18 911 315,42	16 857 960,59
	- długoterminowe	18 911 315,42	16 857 960,59	15 327 327,65
	- krótkoterminowe	2 271 186,34	2 053 354,83	1 530 632,94
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>31 423 490,96</b>	<b>28 852 074,95</b>	<b>26 761 700,85</b>

#### 4.3. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025

Zakłada się, że w latach 2023-2024 działalność Szpitala będzie nadal wykazywała stratę netto. Pozytywny wynik działalności będzie możliwy do osiągnięcia dopiero w 2025 r. Szacuje się nieznaczny wzrost przychodów w całym okresie (analogicznie zaplanowano wzrost wartości tak, jak 2023 r. do 2022 r.). Nie przewiduje się dodatkowych rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych. Koszty podstawowej działalności uwzględniają stopień inflacji oraz ewentualne podwyżki wynagrodzeń. Koszty działalności operacyjnej w kolejnych latach różnią się nieznacznie z uwagi na spadek amortyzacji środków trwałych otrzymanych w postaci darów lub użyczenia, która jednocześnie odnoszona jest na pozostałe przychody operacyjne równoważąc zapisy. Koszty odsetek od kredytu urealniono do obecnej stopy procentowej.

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy sporządzony w walucie PLN

Wyszczególnienie		01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>64 532 316,72</b>	<b>71 080 025,90</b>	<b>78 338 983,77</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 729 468,00	73 402 414,80	80 742 656,28
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 197 151,28	-2 322 388,90	-2 403 672,51
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>73 375 328,00</b>	<b>77 248 669,38</b>	<b>80 092 548,11</b>
I.	Amortyzacja	3 071 181,00	2 937 186,00	2 628 275,00
II.	Zużycie materiałów i energii	8 971 562,00	9 482 941,03	9 814 843,97
III.	Usługi obce	23 667 497,00	25 016 544,33	26 442 487,36
IV.	Podatki i opłaty,	65 530,00	69 265,21	73 213,33
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	31 919 584,00	33 739 000,29	34 919 865,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 419 505,00	5 728 416,79	5 928 911,37
	- emerytalne			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	260 469,00	275 315,73	284 951,78
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-8 843 011,28</b>	<b>-6 168 643,48</b>	<b>-1 753 564,34</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 527 664,48</b>	<b>4 060 467,75</b>	<b>3 893 645,78</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00



	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.-31.12.2023</b>	<b>01.01.-31.12.2024</b>	<b>01.01.-31.12.2025</b>
II.	Dotacje	374 544,00	300 000,00	350 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 605 198,48	1 169 281,75	1 160 290,78
IV.	Inne przychody operacyjne	2 547 922,00	2 591 186,00	2 383 355,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>11 500,00</b>	<b>12 155,50</b>	<b>12 580,94</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	11 500,00	12 155,50	12 580,94
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-4 326 846,80</b>	<b>-2 120 331,23</b>	<b>2 127 500,50</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>30 500,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	30 500,00	35 000,00	40 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 010 000,00</b>	<b>854 917,00</b>	<b>763 727,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 010 000,00	854 917,00	763 727,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-5 306 346,80</b>	<b>-2 940 248,23</b>	<b>1 403 773,50</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-5 306 346,80</b>	<b>-2 940 248,23</b>	<b>1 403 773,50</b>

Wykres nr 1



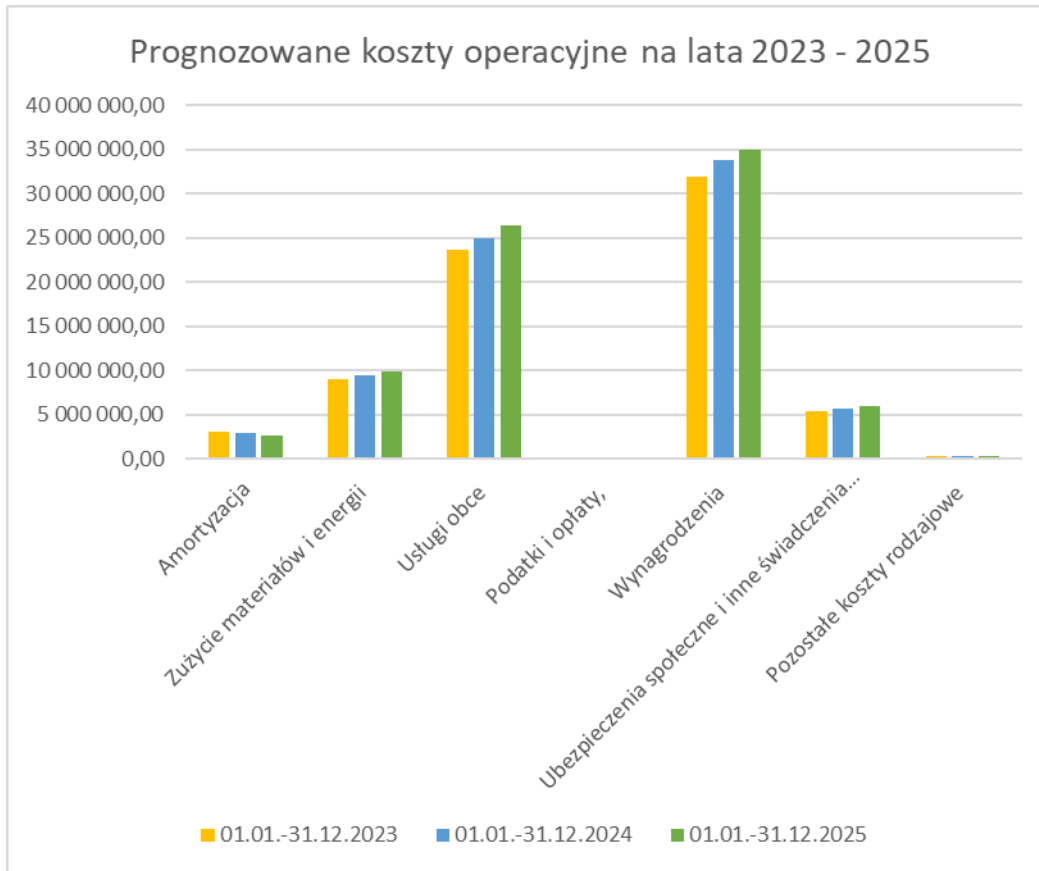
Z powyższego wykresu widać wyraźnie, iż największą wartość w przychodach stanowią Przychody netto ze sprzedaży, w których istotną kwotę stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonywanie świadczenia zdrowotne.

Wykres nr 2



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

Wykres nr 3



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

#### 4.4. Analiza wskaźnikowa prognozy na lata 2023-2025

##### 4.4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

###### 4.4.1.1. wskaźnik zyskowności netto

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość w %	-7,44	-3,79	1,66

W latach 2023 i 2024 działalności Szpitala wskaźnik zyskowności netto nadal przyjmuje wartość ujemną co oznacza, że osiągnięte przychody nie przekraczają kosztów. Pozytywna zmiana następuje w roku 2025 co oznacza, że koszty będą niższe niż planowane przychody.

###### 4.4.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość w %	-6,07	-2,74	2,51

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

###### 4.4.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^8}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość w %	-17,31	-9,76	5,05

<sup>8</sup> średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W latach 2023 – 2024 Szpital nie będzie posiadał zdolności do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Zmiana nastąpi dopiero w 2025 r., gdzie zakłada się, że działalność Szpitala będzie osiągała pozytywny wynik.

#### 4.4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

##### 4.4.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość	0,37	0,34	0,38

W prognozowanym okresie czasu wskaźnik bieżącej płynności będzie na porównywalnym poziomie co wskazuje na to, że Szpital będzie posiadał coraz mniejszą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Sytuacja poprawi się nieco w 2025 r.

##### 4.4.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość	0,32	0,29	0,33

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

#### 4.4.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

##### 4.4.3.1. wskaźnik rotacji należności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość	20	20	20

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

##### 4.4.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i i usług}^{11} \times \text{liczba dni w okresie}^{12}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość	36	49	45

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

<sup>9</sup> 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

<sup>10</sup> 365

<sup>11</sup> 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

<sup>12</sup> 365

#### 4.4.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

##### 4.4.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
wartość w %	109,53	128,45	133,10

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

##### 4.4.4.2. wskaźnik wypłacalności

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

wskaźnik w poszczególnych latach	2023	2024	2025
Wartość	-1,42	-1,37	-1,39

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

## 5. PODSUMOWANIE ANALIZY

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej dopiero od roku 2025 osiągną dodatnie wartości. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Szpitala w latach poprzednich, prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) są w optymalnych wartościach. Wskaźnik zadłużenia oraz wskaźnik wypłacalności wykazują negatywną tendencję.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2023-2025 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie zadawalającego wyniku finansowego (w roku 2025). Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku utrzymania prognozowanych wielkości przychodów i kosztów.



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

W roku 2022 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu realizował swoje cele statutowe, tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2022 wyniosły **63 774 239,22** zł z czego 92,26% (**58 837 628,21** zł) finansowane było przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Od 1 października 2017 r. Szpital funkcjonuje w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w tzw. sieci szpitali, na poziomie I. W związku z tym część świadczeń medycznych została objęta ryczałtem (36,43%), który nie jest bezpośrednio przypisany do poszczególnych oddziałów, pracowni czy też poradni. Pozostała część świadczeń, takich jak np. badania obrazowe typu tomograf komputerowy czy też badania endoskopowe, rehabilitacja, poradnie specjalistyczne została zakontraktowana w podziale na poszczególne komórki organizacyjne, w związku z czym ewentualne nadwykonania i niewykonania kontraktu są możliwe do wzajemnego rozliczenia jedynie za zgodą Narodowego Funduszu Zdrowia. Wartość ryczałtu ustalona została na podstawie historycznych danych statystycznych dotyczących wykonywanych przez Szpital procedur medycznych. Sprawozdawczość w ramach takiego systemu finansowania świadczeń zdrowotnych oparta jest nadal o tzw. Jednolite Grupy Pacjentów.

Biorąc pod uwagę monopolistyczną pozycję Narodowego Funduszu Zdrowia, Szpital po raz kolejny został de facto zmuszony do realizacji kontraktu w roku 2022 na warunkach znacznie gorszych niż w latach ubiegłych.

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

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

W roku 2022 z uwagi na pogarszającą się kondycję finansową własne wydatki inwestycyjne zostały ograniczone do niezbędnego minimum.

W okresie objętym prognozą Szpital zamierza kontynuować proces rozwoju i dostosowania do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r.

w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, wykorzystując w tym celu głównie zewnętrzne bezzwrotne źródła finansowania (np. środki UE w ramach WRPO, dotacje Powiatu Gostyńskiego czy też rezerwę celową budżetu państwa).

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w roku 2022, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

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

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

Ponadto roszczeniowa postawa pacjentów jest zwykle sporym niebezpieczeństwem dla Szpitala. Większa świadomość pacjentów wymusza konieczność ponoszenia coraz wyższych kosztów ubezpieczenia swojej działalności.

Dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej przy jednoczesnej zmianie sposobu jej ustalania, wywalczone przez związki zawodowe podwyżki wynagrodzeń dla wybranych

grup zawodowych jak również wejście w życie zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zaburzyły tzw. siatkę płac, zwiększyły ryzyko konfliktów wśród załogi, presję na wzrost wynagrodzeń pozostałej części personelu, nie objętego przedmiotowymi przepisami, jak również poziom identyfikacji załogi z zakładem pracy i jego sytuacją finansową. Ponadto w znaczący sposób ogranicza samodzielność Dyrekcji Szpitala w kształtowaniu polityki wewnętrznej.