

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Firma Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Szpital Specjalistyczny imienia Henryka Klimontowicza w Gorlicach”
2. Siedziba: Gorlice
3. Adres: .Węgierska 21
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej 18 3553200
szpital@szpita.gorlice.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000308614
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000015952

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

W raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2025 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,71%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,91%	3
I. Razem			9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,18	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13
II. Razem			25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,44	6
IV. Razem			14
Łączna wartość punktów			58

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów przy maksymalnej liczbie punktów możliwej do uzyskania - 70 i to świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 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, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz informacje o kierunkach rozwoju zarówno Unii Europejskiej jak sytuacji międzynarodowej

Wskaźniki makroekonomiczne

W analizie założono stałą zmienność polityki zdrowotnej jak i zachowanie regulatorów tzn Ministerstwa Zdrowia oraz równoważący się wpływ czynników międzynarodowych

SPZOZ realizujące wysokospecjalistyczne świadczenia

Działalności państwa został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły w tempie wzrostu około 10 % w stosunku do roku poprzedniego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest rok 2025. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

W związku ze zmianą sytuacji nie jest możliwe racjonalne założenie zmian. Opierając się na naszym długoletnim doświadczeniu zarówno dla wzrostu kosztów jak i przychodów założyliśmy wzrost o 10 %. Takie założenie pozwala nam porównać następujące po sobie lata a także określić kierunki rozwoju Szpitala pod względem ekonomicznym

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwa medycznego, leczenie psychiatryczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2026-2028r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,01%	3	1,00%	3	0,99%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64%	3	0,58%	3	0,53%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,96%	3	1,94%	3	1,93%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,18	12	2,18	12	2,18	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,97	13	1,97	13	1,97	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38	7	38	7	38	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8	44%	8	44%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,48	6	1,53	6	1,57	6
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			58		58		58

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	58	58	58	58

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

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających zakończonych spraw sądowych które mogą powrócić na podstawie rewizji nadzwyczajnej nie są objęte rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2025r.
2. Korzystne zakończenie postępowań o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe. Około 3 800 000
3. Skutki finansowe wytoczonych przez Szpital sprawy za zlikwidowanie dodatkowego ryczału wyrównawczego 3 600 000

Podsumowanie

Prognozowane wyniki finansowe oraz wszystkie zaprezentowane w niniejszym raporcie dane obarczone są znaczną niepewnością, głównie z uwagi na czynniki zewnętrzne w postaci wzrostu wynagrodzeń, wzrostu cen wyrobów medycznych, żywności, transportu, usług, energii oraz brak szczegółowych informacji NFZ co do zasad finansowania świadczeń w latach objętych prognozą finansową.

Mając na uwadze obecną sytuację finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę lokalowo-sprzętową, jak również zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskazuje, że przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2026 do 2028 przewiduje sukcesywną poprawę pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie.

Szpital planuje kontynuować politykę finansową związaną z zachowaniem płynności finansowej oraz dołożyć wszelkich starań do uzyskania zrównoważenia kosztów przychodami,.

Prognozowanie rozwoju Szpitala w sytuacji gdy w horyzoncie kilku miesięcy nie wiemy czy będziemy mieć środki na podwyżki wynagrodzeń, jaka będzie sytuacja międzynarodowa a w szczególności jak zostaną rozwiązane konflikty zbrojne w bliższym i dalszym sąsiedztwie w jakim kierunku będzie się rozwijać polityka zdrowotna Polski jest tak bardzo trudne że na poziomie powiatowym nie daje żadnej pewności czy te założenia są słuszne.