



WOJEWÓDZKI
SZPITAL
SPECJALISTYCZNY
W OLSZTYNIE



Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
w Olsztynie
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Maj 2025 r.

Charakterystyka Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie należy do grona największych i najważniejszych placówek medycznych opieki na terenie województwa warmińsko-mazurskiego. To także jedna z niewielu tak zaawansowanych, wielospecjalistycznych i konsultacyjnych jednostek w północno-wschodniej Polsce. Placówka świadczy kompleksowe usługi medyczne obejmujące profilaktykę, leczenie, rehabilitację oraz działania wynikające ze szczególnych regulacji prawnych – ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń specjalistycznych, realizowanych zarówno w trybie stacjonarnym, jak i ambulatoryjnym.

Na tle innych placówek wyróżnia się nowoczesnym blokiem operacyjnym, który nie tylko zwiększa możliwości leczenia, ale także pozwala wspierać inne szpitale w regionie. Blok operacyjny wyposażony jest w zaawansowany system robotyczny da Vinci, który umożliwia przeprowadzenie precyzyjnych zabiegów chirurgicznych w trzech kluczowych specjalizacjach: ginekologii onkologicznej, urologii oraz chirurgii onkologicznej. Technologia ta znacząco zwiększa precyzję operacji, skraca czas rekonwalescencji pacjentów i minimalizuje ryzyko powikłań.

Szpital dysponuje również centrum urazowym, co oznacza, że w WSS w Olsztynie skupiają się najcięższe przypadki medyczne z regionu. Istotą Centrum Urazowego jest udzielenie natychmiastowej pomocy poszkodowanym w wypadkach.

Jako największy ośrodek medyczny w województwie warmińsko-mazurskim, szpital posiada nowoczesny sprzęt diagnostyczny, zapewnia całodobową pełnoprofilową diagnostykę oraz zatrudnia doświadczoną i wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną zdolną do przeprowadzania najbardziej złożonych operacji i zabiegów.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie aktywnie realizuje również zadania z zakresu profilaktyki zdrowotnej. Jednym z ważnych elementów tej działalności jest cytobus, mobilna jednostka diagnostyczna, dzięki której szpital może dotrzeć z badaniami profilaktycznymi do szerokiego grona mieszkank regionu, szczególnie w miejscowościach oddalonych od dużych ośrodków medycznych, pokonując bariery komunikacyjne w dostępie do diagnostyki.

Cele i zadania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

1. Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne wraz z POZ i świadczeniami kontraktowanymi odrębnie.
2. Szpital prowadzi działalność z zakresu promocji zdrowia, czyli działania umożliwiające poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.
3. Szpital realizuje zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia, oraz uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.
4. Szpital realizuje zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego na podstawie odrębnych przepisów.
5. Szpital może prowadzić wydzieloną działalność w zakresie najmu, dzierżawy oraz udostępniania w innej formie posiadanego majątku, przy czym oddanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych szpitala może nastąpić na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

Struktura organizacyjna Szpitala oraz podstawowe informacje charakteryzujące działalność szpitala

Strukturę organizacyjną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określają:

- 1) Statut
- 2) Regulamin organizacyjny

Podstawę działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określa jego Statut, który stanowi, że Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Województwo Warmińsko-Mazurskie. Organem opiniodawczym i inicjującym w kluczowych sprawach funkcjonowania Szpitala jest Rada Społeczna.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie posiada 472 łóżek stacjonarnych, 32 łóżka dializacyjne oraz 16 łóżek pobytu dziennego i dysponuje 28 oddziałami szpitalnymi, w tym 9 oddziałami klinicznymi, 34 poradniami wraz z POZ, 4 zakładami, medycznym laboratorium diagnostycznym, ośrodkiem leczenia żywieniowego, pracownią immunologii z bankiem krwi oraz stacją dializ, apteką szpitalną, blokiem operacyjnym i centralną sterylizatornią .

Wybrane dane statystyczne:

- Liczba hospitalizacji w 2024 r. wyniosła 28 574 osób;
- Poradnie szpitalne udzieliły w 2024 r. 160 874 porad;
- W 2024 r. przeprowadzono łącznie 11 195 zabiegi operacyjne oraz wykonano 28 022 badań/procedur zabiegowych w pracowniach specjalistycznych.
- Średni czas hospitalizacji w 2024 roku wyniósł 4,7 dnia.

Przedmiotowy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie za rok 2024.

Suma bilansowa ukształtowała się na poziomie 404 707 941,75 zł i jest wyższa w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 64 195 646,58 zł.

AKTYWA	stan na 31.12.2023	stan na 31.12.2024	struktura 2024	dynamika 2024/2023
AKTYWA TRWAŁE	168 918 125,28	183 228 763,41	45,27%	1,08
Wartości niematerialne i prawne	153 878,72	58 212,36	0,01%	0,38
Rzeczowe aktywa trwałe	168 764 246,56	183 170 551,05	45,26%	1,09
Należności długoterminowe				
Inwestycje długoterminowe				
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
AKTYWA OBROTOWE	171 594 169,89	221 479 178,34	54,73%	1,29
Zapasy	22 032 744,26	30 191 117,41	7,46%	1,37
Należności krótkoterminowe	72 099 166,58	64 557 032,46	15,95%	0,90
Inwestycje krótkoterminowe	77 294 933,77	112 299 009,69	27,75%	1,45
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167 325,28	14 432 018,78	3,57%	86,25
AKTYWA RAZEM	340 512 295,17	404 707 941,75	100,00%	1,19
PASYWA	stan na 31.12.2023	stan na 31.12.2024	struktura 2024	dynamika 2024/2023
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	156 814 686,03	201 018 262,62	49,67%	1,28
Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	15,11%	1,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	34 005 109,39	95 673 333,85	23,64%	2,81
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
Zysk (strata) z lat ubiegłych	14 498 216,91	12 611 249,26	3,12%	0,87
Zysk (strata) netto	47 170 007,55	31 592 327,33	7,81%	0,67
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	183 697 609,14	203 689 679,13	50,33%	1,11
Rezerwy na zobowiązania	33 362 980,78	49 529 532,49	12,24%	1,48
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	76 083 698,78	70 287 046,34	17,37%	0,92
Rozliczenia międzyokresowe	74 250 929,58	83 873 100,30	20,72%	1,13
PASYWA RAZEM	340 512 295,17	404 707 941,75	100,00%	1,19

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego 31 592 327,33 zł netto .

Wyszczególnienie	Dane za rok		Dynamika 2024/2023
	2023	2024	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	462 920 259,92	528 597 214,74	1,14
Przychody netto ze sprzedaży produktów	462 916 694,92	528 597 214,74	1,14
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)			
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 565,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	422 755 695,79	495 725 725,65	1,17
Amortyzacja	14 340 990,93	16 108 718,43	1,12
Zużycie materiałów i energii	138 076 878,72	157 531 799,58	1,14
Usługi obce	105 791 230,94	126 584 744,32	1,20
Podatki i opłaty	413 540,07	526 866,06	1,27
Wynagrodzenia	136 420 074,99	161 737 559,43	1,19
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	26 857 593,99	32 339 833,57	1,20
Pozostałe koszty rodzajowe	851 821,15	896 204,26	1,05
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 565,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	40 164 564,13	32 871 489,09	0,82
Pozostałe przychody operacyjne	11 840 964,19	11 129 441,35	0,94
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Dotacje	8 532 441,62	8 435 376,12	0,99
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
Inne przychody operacyjne	3 308 522,57	2 694 065,23	0,81
Pozostałe koszty operacyjne	6 870 477,58	16 542 266,11	0,98
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 966,68	55 442,85	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	273 987,69	163 480,52	0,60
Inne koszty operacyjne	6 589 523,21	16 323 342,74	2,48
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	45 135 050,74	27 458 664,33	0,61
Przychody finansowe	2 074 417,65	4 181 507,67	2,02
Dywidendy i udziały w zyskach			
Odsetki	2 074 417,65	4 181 507,67	2,02
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Koszty finansowe	34 295,64	45 288,67	1,32
Odsetki	28 308,56	42 642,04	1,51
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości inwestycji			
Inne	5 987,08	2 646,63	0,44
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47 175 172,75	31 594 883,33	0,67
Podatek dochodowy	5 165,20	2 556,00	0,49
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
Zysk (strata) netto (I-J-K)	47 170 007,55	31 592 327,33	0,67

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazało wzrost kapitału własnego o kwotę 46 090 544,24 zł natomiast rachunek przepływów pieniężnych wykazał w tym samym okresie zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 35 004 075,92 zł.

Co do prowadzonych inwestycji należy wspomnieć, że w 2024 r. m.in.:

Zakupiono :

- Robot chirurgiczny wraz z oprzyrządowaniem
- Cytobus
- Sprzęt do diagnostyki patomorfologicznej
- Sprzęt medyczny z różnych programów i projektów m.in.:
 - aparat RTG ramię C 1 szt.
 - aparat USG Logiq 2 szt.,
 - USG okulistyczne Absolu tryb A/B/UBM 1 szt.,
 - tor wizyjny do laparoskopii 4K ICG z akcesoriami 1szt.,
 - echokardiograf z funkcją echokardiografii przezprzełykowej 1 szt.,
 - videogastroskop 1 szt.,
 - aparat elektrochirurgiczny mono- i bipolarny 1 szt.,
 - dermatom zasilany akumulatorowo 1 szt.,
 - lampy operacyjne plusLed 96/56 2szt.,
 - lampę Cross Linking CF X 5 szt.
 - stół operacyjny z napędem elektrycznym 1szt.,
 - USG mobilne do wizualizacji naczyń z ekranem mobilnym 8 szt.,
 - wózki anestezjologiczne 20 szt.,
 - stół operacyjny PERSEUSZ 1 szt.,
- Dostosowano pracownię diagnost. współpracującą z KSOR w aparaturę medyczną
- Dostosowano budynek główny do wymagań P. Poż.

Poniżej zaprezentowane zostały wskaźniki, obliczone zgodnie z 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 (Dz. U. z roku 2017, poz.832) .

Wskaźnik zyskowności netto:

<u>wynik netto x 100</u> przychody ogółem	procent	5,81%
--	---------	-------

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	procent	5,09%
--	---------	-------

Wskaźnik zyskowności aktywów:

<u>wynik netto x 100</u> Średni stan aktywów	procent	8,48%
---	---------	-------

Wskaźnik bieżącej płynności:

<u>aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	2,95
---	----------	------

Wskaźnik szybkiej płynności:

<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	2,52
---	----------	------

Wskaźnik rotacji należności:

<u>śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	47,18
--	----------	-------

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

<u>Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	50,54
--	----------	-------

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow. x 100%</u> Aktywa razem	procent	29,61%
--	----------------	---------------

Wskaźnik wypłacalności:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.</u> Fundusz własny	krotność	0,60
---	-----------------	-------------

W poniższej tabeli zostały przedstawione wskaźniki ekonomiczno- finansowe oraz przypisane im punktowe oceny określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r .

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,81%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,09%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,48%	5
		1. Razem:	15
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,95	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,52	10
		2. Razem:	22
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47,18	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50,54	7
		3. Razem:	9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,61%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,60	8
		4. Razem:	18
łącznie wartość punktów			64

Jak wynika z powyższej tabeli, łączna wartość punktów nie zmieniła się znacząco w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 64 punkty.

Prognozy na lata 2025-2027

Bilans – prognoza na lata 2025-2027

AKTYWA	Stan na		
	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. Aktywa trwałe	185 100 000,00	187 100 000,00	192 700 000,00
1. Wartości niematerialne i prawne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	185 000 000,00	187 000 000,00	192 600 000,00
3. Należności długoterminowe	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	230 500 000,00	247 000 000,00	253 500 000,00
1. Zapasy	31 000 000,00	32 000 000,00	33 000 000,00
2. Należności krótkoterminowe	70 000 000,00	85 000 000,00	90 000 000,00
3. Inwestycje krótkoterminowe	115 000 000,00	115 000 000,00	115 000 000,00
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 500 000,00	15 000 000,00	15 500 000,00
Suma aktywów	415 600 000,00	434 100 000,00	446 200 000,00
PASywa	Stan na		
	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. Kapitał (fundusz) własny	184 185 935,28	196 590 935,28	207 285 935,28
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	61 141 352,18
3. Kapitał (fundusz) zapasowy	108 284 583,10	123 044 583,10	135 449 583,10
4. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
5. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
6. Zysk (strata) lat ubiegłych	-	-	-
7. Zysk (strata) netto	14 760 000,00	12 405 000,00	10 695 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	231 414 064,72	237 509 064,72	238 914 064,72
1. Rezerwy na zobowiązania	50 000 000,00	51 000 000,00	49 000 000,00
2. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	97 000 000,00	101 000 000,00	104 000 000,00
4. Rozliczenia międzyokresowe	84 414 064,72	85 509 064,72	85 914 064,72
Suma pasywów	415 600 000,00	434 100 000,00	446 200 000,00

Rachunek zysków i strat – prognoza na lata 2025-2027

Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	555 000 000,00	592 005 000,00	629 005 000,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	555 000 000,00	592 000 000,00	629 000 000,00
2. Zmiana stanu produktów	-	-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 000,00	5 000,00	5 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	551 995 000,00	591 555 000,00	628 055 000,00
1. Amortyzacja	16 500 000,00	17 000 000,00	17 500 000,00
2. Zużycie materiałów i energii	178 000 000,00	192 000 000,00	205 000 000,00
4. Usługi obce	140 000 000,00	153 000 000,00	170 000 000,00
5. Podatki i opłaty	540 000,00	550 000,00	550 000,00
6. Wynagrodzenia	180 000 000,00	190 000 000,00	195 000 000,00
7. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	36 000 000,00	38 000 000,00	39 000 000,00
8. Pozostałe koszty	950 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
9. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 000,00	5 000,00	5 000,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	3 005 000,00	450 000,00	950 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	12 500 000,00	14 200 000,00	16 000 000,00
1. Dotacje	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
2. Inne przychody operacyjne	3 500 000,00	4 200 000,00	5 000 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 000 000,00	5 000 000,00	8 500 000,00
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
3. Inne koszty operacyjne	5 000 000,00	5 000 000,00	8 500 000,00
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	10 505 000,00	9 650 000,00	8 450 000,00
G. Przychody finansowe	4 300 000,00	2 800 000,00	2 300 000,00
1. Odsetki	4 300 000,00	2 800 000,00	2 300 000,00
2. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	40 000,00	40 000,00	50 000,00
1. Odsetki	40 000,00	40 000,00	50 000,00
2. Inne	-	-	-
I. Zysk/Strata brutto	14 765 000,00	12 410 000,00	10 700 000,00
L. Podatek dochodowy	5 000,00	5 000,00	5 000,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	-	-	-
N. Zysk/Strata netto	14 760 000,00	12 405 000,00	10 695 000,00

Podstawowe założenia do przeprowadzonych prognoz

- Prognozowany wzrost przychodów ze sprzedaży związany jest przede wszystkim z systematycznym zwiększaniem kontraktów na usługi medyczne zawarte z NFZ. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.
- W prognozowanym okresie szpital założył pozytywną wartość wyniku finansowego, jednak należy podkreślić, że w obliczu kryzysu zrównoważenie wyniku finansowego może być coraz trudniejsze. Na chwilę obecną Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności zgodnie z obowiązującymi terminami.

Pomimo ryczałtowego rozliczania większości świadczeń, zachowane zostały wszystkie wymogi dotyczące sprawozdawczości obciążające dotychczas świadczeniodawców. Oprócz ryczałtu w umowach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej system umożliwia również wprowadzanie świadczeń rozliczanych odrębnie, na dotychczasowych zasadach obejmujących m.in. endoprotezoplastykę, zabiegi usunięcia zaćmy, witrektomie, udary mózgu, trombektomie mechaniczną, wysokospecjalistyczne zabiegi kardiochirurgiczne, świadczenia związane z porodem i opieką nad noworodkiem, programy lekowe, chemioterapię, szpitalne oddziały ratunkowe, Nocną Opiekę Świąteczną, świadczenia udzielane w ramach karty DiLO oraz ambulatoryjną opiekę specjalistyczną.

Założenia szczegółowe dzielą się na dwie grupy: wynikające z czynników zewnętrznych oraz będące w gestii jednostki.

W ramach ryczałtu wzrost finansowania można osiągnąć głównie poprzez wzrost średniej wartości hospitalizacji, wskaźniki jakościowe, wzrost ceny punktu ryczałtowego oraz wprowadzanie nowych, nie realizowanych dotychczas metod leczenia. Taki wzrost został przez placówkę wykonany i doceniony przez NFZ zgodnie z algorytmem podwyższenia wartości kontraktu.

Również możliwe jest zwiększenie finansowania w ramach zakresów rozliczanych poza ryczałtem poprzez wykonanie świadczeń medycznych ponad poziom finansowania określony w zawartej umowie lub w przypadku zwiększonego zapotrzebowania ze strony płatnika oraz realizację nowych zakresów świadczeń. Szpital uzyskał wzrost z uwagi na zwiększoną realizację procedur w ramach pakietu onkologicznego, świadczeń realizowanych poza ryczałtem, w tym zakontraktowanie i realizację nowych zakresów świadczeń.

Analiza wskaźnikowa w odniesieniu do prognozy na rok 2025 - 2027

Wskaźnik zyskowności netto:

		2025	2026	2027
<u>wynik netto x 100</u> przychody ogółem	procent	2,58%	2,04%	1,65%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	procent	1,85%	1,59%	1,31%
--	---------	-------	-------	-------

Wskaźnik zyskowności aktywów:

<u>wynik netto x 100</u> Średni stan aktywów	procent	3,47%	2,82%	2,40%
---	---------	-------	-------	-------

Wskaźnik bieżącej płynności:

<u>aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	2,23	2,30	2,29
---	----------	------	------	------

Wskaźnik szybkiej płynności:

<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt. dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,91	1,98	1,97
---	----------	------	------	------

Wskaźnik rotacji należności:

<u>śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	50,97	53,95	52,23
--	-----------------	--------------	--------------	--------------

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

<u>Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	65,11	63,20	60,35
--	-----------------	--------------	--------------	--------------

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow. x 100%</u> Aktywa razem	procent	35,37%	35,01%	34,29%
--	----------------	---------------	---------------	---------------

Wskaźnik wypłacalności:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.</u> Fundusz własny	krotność	0,80	0,77	0,74
---	-----------------	-------------	-------------	-------------

Podsumowanie wskaźników dotyczących prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej lata 2025-2027							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,58%	2,04%	1,65%	4	4	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,85%	1,59%	1,31%	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,47%	2,82%	2,40%	4	4	4
	1. Razem:				11	11	10
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,23	2,30	2,29	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,91	1,98	1,97	13	13	13
	2. Razem:				25	25	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,97	53,95	52,23	2	2	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65,11	63,20	60,35	4	4	4
	3. Razem:				6	6	6
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,37%	35,01%	34,29%	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,80	0,77	0,74	8	8	8
	4. Razem:				18	18	18
Łączna wartość punktów					60	60	59

Z analizy powyższej wynika, że pomimo ogólnoświatowego kryzysu gospodarczego oraz trudnych do przewidzenia zmian czynników wpływających na sytuację ekonomiczno-gospodarczą kraju, Szpital planuje utrzymać zarówno wynik finansowy na dodatnim poziomie oraz zachować zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Numer umowy
1.	14-00-00774-23/004/02/01/AOS
2.	14-00-00774-24/001/02/01/AOS
3.	14-00-00774-22/003/11/SOK
4.	14-00-00774-17/001/03/05/SZP
5.	14-00-00774-23/007/03/05/SZP
6.	14-00-00774-23/006/03/01/SZP
7.	14-00-00774-15/003/01/POZ
8.	14-00-00774-22/003/10/PRO
9.	14-00-00774-23/005/10/PRO
10.	14-00-00774-23/010/03/08/SZP
11.	14-00-00774-23/009/18/19/PPZ

Prognozę przychodów opracowano w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Prognoza została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

sporz. Joanna Wiktorska-Dąbkowska