



**SZPITAL POWIATOWY W SŁAWNIE**

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej  
Szpitala Powiatowego w Sławnie  
za rok 2024**

Sławno, maj 2025r.

Na mocy art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2018 poz. 160 z późniejszymi zmianami) stanowiącego, że „w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzania i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej” dokonano analizy posiadanych zasobów rzeczowych oraz finansowych jednostki.

Niniejszy raport zgodnie z powyższym uregulowaniem przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz na podstawie danych ekonomicznych za cztery miesiące roku 2024. Opracowanie zawiera w szczególności:

- 1) Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za wskazany okres,
- 2) Prognozę wyniku finansowego i bilansu na kolejne trzy lata obrotowe
- 3) Informację o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe została dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno- finansowych, które określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ (Dz. U. 2017 poz. 832 ).

Do celów analizy przyjęto następujące obszary:

- 1) zyskowności, w tym: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów, której wskaźniki służą do oceny efektywności działania SP ZOZ,
- 2) płynności, w tym : bieżącej płynności i szybkiej płynności, gdzie wskaźniki mierzą zdolność do wywiązywania się ze zobowiązań krótkoterminowych,
- 3) efektywności, w tym: rotacji należności, rotacji zobowiązań i rotacji zapasów, której wskaźniki informują w jakich cyklach szpital spłaca zobowiązania,
- 4) zadłużenia, w tym: zadłużenia aktywów, wypłacalności, obsługi długu i finansowania majątku trwałego, gdzie wskaźniki pozwalają określić zadłużenia SP ZOZ i zdolność do obsługi tego zadłużenia.

## **I. Struktura organizacyjna jednostki.**

Szpital Powiatowy w Sławnie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, utworzonym przez Powiat Sławieński. Zakład jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zdrowotnych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nr 000128483 przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Posiada nadany przez Urząd Skarbowy numer NIP 499-03-67-137 oraz nadany przez Urząd Statystyczny REGON 331308664.

Siedzibą główną jednostki jest: Sławno ul. I-go Pułku Ułanów 9, Szpital korzysta również z dzierżawionej nieruchomości w Darłowie przy ul. M.C. Skłodowskiej, gdzie znajduje się Pracownia Rentgenowska i gabinet w ramach Nocnej i Świątecznej Opieki Lekarskiej. Od roku 2019 w Darłowie przy ul. Królowej Jadwigi 26 działa również filia działu Fizjoterapii.

Przedmiotem działalności Szpitala jest świadczenie usług dla osób fizycznych i prawnych w rodzaju :

- Stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne,
- Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Jednostka do wykonywania zadań statutowych wykorzystuje niżej wymienione budynki:

- Budynek Chirurgii
- Budynek Administracji
- Budynek Reumatologii
- Budynek Internistyczny
- Budynek Dziecięcy- Laboratorium
- Budynek Pralni
- Budynek Kotłowni i Centralnej Rejestracji
- Budynek Prosektorium
- Budynek Tlenowni

Budynki położone są na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 54/2 w obrębie 2 o powierzchni 2,0499 ha, której właścicielem jest Powiat Sławieński.

W marcu 2020 roku Szpital Powiatowy w Sławnie stanął przed koniecznością natychmiastowego dostosowania swojego profilu do otaczającej go rzeczywistości, gdyż zaistniało zagrożenie epidemiczne wywołane wirusem SARS- CoV-2. Mając na uwadze powyższe na mocy decyzji Ministra Zdrowia w drugim kwartale całkowicie zawieszono wykonywanie jakichkolwiek planowych zabiegów.

Jednocześnie z uwagi na całkowite zamrożenie gospodarki niemożliwym było kontynuowanie zaplanowanych prac remontowych na powyższych oddziałach, a co za tym idzie negocjacje mające na celu zatrudnienie lekarzy specjalistów również nie mogły być kontynuowane.

Drugie półrocze roku 2020 oraz rok 2021 były dla placówki czasem wytężonej pracy mającej na celu zapewnienie opieki zarówno pacjentom zgłaszającym się do poradni specjalistycznych jak i hospitalizowanym na oddziałach przy zachowaniu wzmożonego reżimu sanitarnego. W Polsce stan epidemii wprowadzono 20 marca 2020r., który zniesiono rozporządzeniem od dnia 16 maja 2022 roku. Do dnia 30 czerwca 2023 roku obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego co oznacza, że zachorowalność na COVID-19 była nadal monitorowana w sposób podobny jak grypa. Z powodu wystąpienia epidemii praca części komórek szpitala uległa zahamowaniu w skutek wzmożonego reżimu sanitarnego oraz konieczności wykonywania zadań związanych z profilaktyką i ochroną mieszkańców przed zagrożeniami niesionymi przez Covid-19. W konsekwencji powyższych działań wydłużył się czas oczekiwania na planowe pobyty w oddziałach szpitala, porady ambulatoryjne zachowawcze, bądź wykonywane w zakresie monitorowania chorób przewlekłych. Od 1 lipca 2023r. zniesiono stan zagrożenia epidemiologicznego co umożliwiło całkowite odmrożenia

pracy komórek organizacyjnych Szpitala a w efekcie zwiększenie wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1 Porównanie wartości pierwotnej kontraktu z wykonaniem w latach 2020-2024

| Rok  | Wartość kontraktu NFZ na leczenie szpitalne |                | Zmiana procentowa |
|------|---------------------------------------------|----------------|-------------------|
|      | na początek roku                            | na koniec roku |                   |
| 2020 | 20 899 314,20                               | 21 313 721,37  | 1,98%             |
| 2021 | 21 721 723,48                               | 22 900 412,30  | 5,43%             |
| 2022 | 24 279 882,28                               | 30 477 358,58  | 25,53%            |
| 2023 | 30 286 664,55                               | 39 329 652,97  | 29,86%            |
| 2024 | 38 767 648,81                               | 47 150 858,74  | 21,62%            |

W roku 2020 Szpital otrzymał dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego na kwotę 440 634,13 zł. Środki te w całości przeznaczone zostały na zakup sprzętu medycznego w tym jednorazowego o wartości 91 060,92 zł oraz środków trwałych takich jak: defibrylator, diatermia chirurgiczna, kolumna endoskopowa z torem wizyjnym, wiertarka ortopedyczna oraz agregat prądotwórczy z autostartem. W pierwszym kwartale roku 2021 placówka otrzymała również 700 tys dofinansowania ze środków Wojewody Zachodniopomorskiego na modernizację i wykonanie nowej instalacji tlenowej w oddziałach: Chorób Wewnętrznych, Położniczym, Ginekologicznym, OIOM oraz Chirurgiczno - Ortopedycznym.

Zarząd Powiatu na dotacje i zakup jednorazowego sprzętu medycznego przeznaczonego do walki z COVID 19 przeznaczył w roku 2020 kwotę 113 771,41 zł , natomiast w roku 2021 kwotę 117 442,68 zł. Inne samorządy również wsparły Szpital w walce z COVID-19 byli to m. in Wójt Gminy Postomino, Wójt Gminy Darłowo wraz z pracownikami, Wójt Gminy Malechowo, Urząd Miasta Darłowo, Urząd Miasta w Sławnie.

Nasza jednostka otrzymała również wiele darowizn fundacji, firm sektora prywatnego, osób fizycznych oraz sprzęt z Agencji Rezerw Materiałowych m in. respiratory, pompy infuzyjne oraz środki ochrony osobistej takie jak kombinezony, maseczki z filtrami FP3, rękawice. Powyższe inwestycje oraz darowizny przyczyniły się do poprawy bezpieczeństwa medycznego osób leczonych w naszej placówce oraz pracowników w niej zatrudnionych.

W roku 2022 Szpital otrzymał dotacje w łącznej kwocie 1,83 mln zł. Z czego 105 tys od Urzędu Miasta Darłowo na zakup sprzętu medycznego, 532 tys ze Starostwa Powiatowego na remont dróg wewnętrznych i sprzęt medyczny oraz 1,2 mln zł od Wojewody Zachodniopomorskiego na zakup RTG ramienia C, USG, oraz poprawę bezpieczeństwa cyfrowego jednostki.

Jednym z większych wyzwań przed, którym stanął Zarząd Szpitala w roku 2023 okazał się zakup Tomografu Komputerowego oraz adaptacja pomieszczeń dawnej Izby przyjęć pod wymagania pracowni Tomografii komputerowej. Prace adaptacyjne oraz posadowienie urządzenia zakończono w grudniu 2023 roku. Oprócz w/w inwestycji placówka doposażyła również pracownię endoskopii w dwa gastroskopy i dwa kolonoskopy, na których zakup

otrzymała dotację z Organu Tworzącego w kwocie 300 tys. złotych oraz zakupiła Ambulans transportowy również częściowo sfinansowany z dotacji Powiatu Sławieńskiego. Oprócz doposażenia jednostki w sprzęt medyczny sukcesywnie odtwarzana jest również wartość budynków poprzez prowadzenie prac remontowych i modernizacyjnych w tym remont dachu budynku administracji wraz z termomodernizacją. W ramach prowadzenia działań ochrony danych pacjentów zmodernizowano sieć informatyczną Szpitala, na powyższe działania Szpital otrzymał dotację z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 400 tys. zł.

W roku 2024 Szpital Powiatowy w Sławnie otrzymał dotację od Powiatu Sławieńskiego w wysokości 1 mln zł na częściowe sfinansowanie zakupu tomografu komputerowego. W roku 2024 zakupiono ambulans marki Renault Master za 108 tys. zł, zmodernizowano drogi wewnętrzne na terenie szpitala za 313,5 tys. zł, dokonano termomodernizacji budynku Administracji i Apteki za 161 tys. zł oraz zakupiono sprzęt medyczny na łączną kwotę 583,1 zł (m.in. videogastroskop, videokolonoskop, aparat RTG przyłóżkowy).

Wszystkie działania podjęte przez Dyрекcję Szpitala mają na celu elastyczne dopasowanie się do obecnej dynamicznej sytuacji oraz potrzeb zdrowotnych mieszkańców Powiatu Sławieńskiego.

Poniższa tabela przedstawia ilość łóżek obecnie funkcjonujących placówce.  
Tabela 2. Porównanie liczby łóżek w poszczególnych oddziałach w latach I-IV 2021-2025

| Wyszczególnienie                  | Wartość na dzień 30.04.2021r.     | Wartość na dzień 30.04.2022r.     | Wartość na dzień 30.04.2023r.     | Wartość na dzień 30.04.2024r. | Wartość na dzień 30.04.2025r. |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Oddział Chirurgiczno-Ortopedyczny | 27                                | 27                                | 27                                | 27                            | 27                            |
| Oddział Położniczy                | Zawieszenie działalności oddziału | Zawieszenie działalności oddziału | Zawieszenie działalności oddziału | Likwidacja oddziału           | Likwidacja oddziału           |
| Oddział Noworodkowy               |                                   |                                   |                                   |                               |                               |
| Oddział Ginekologiczny            | 6                                 | 4                                 | 4                                 | Likwidacja oddziału           | Likwidacja oddziału           |
| Oddział Wewnętrzny                | 24                                | 40                                | 40                                | 40                            | 40                            |
| Oddział Dziecięcy                 | Zawieszenie działalności oddziału | Zawieszenie działalności oddziału | Zawieszenie działalności oddziału | Likwidacja oddziału           | Likwidacja oddziału           |
| Oddział Reumatologii              | 28                                | 28                                | 28                                | 28                            | 28                            |
| Oddział Intensywnej Terapii       | 4                                 | 4                                 | 4                                 | 4                             | 4                             |
| Oddział Zakaźny                   | 37                                | 0                                 | 0                                 | 0                             | 0                             |
| Razem                             | 126                               | 103                               | 103                               | 99                            | 99                            |

## **II. Opis zmian w finansowaniu służby zdrowia w świetle ustawy o ryczałcie PSZ.**

Na podstawie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017r. w sprawie ustalania ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, w roku 2017, Szpital Powiatowy w Sławnie został zakwalifikowany do sieci szpitali jako podmiot o pierwszym stopniu referencyjności. Powyższe potwierdzono podpisaniem umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia nr NFZ 16- 00-02270-17-13/03-08-17-015 na okres 01.10.2017r. - 30.06.2021r. Umowa potwierdza gotowość Płatnika (NFZ) do finansowania wykonanych przez Szpital procedur zdrowotnych na podstawie wielkości ich wykonania. Ocena wielkości wykonania, tak jak dotychczas należy do Płatnika i odbywa się na zasadzie przyznawanego ryczału.

Wartość ryczału za pierwszy okres rozliczeniowy tj. 01.10.2017r.-31.12.2017r. określona została na podstawie IV kwartału roku 2015, natomiast wartość ryczału na okres rozliczeniowy od 01.01.2022 r.- 31.12.2022 r. ustalona została na podstawie wykonania za poprzedni okres referencyjny. Wartość ryczału zgodnie z aneksem z dnia 20.05.2022r. zawartym na okres 01.01.2022r.- 30.12.2022r. wynosi 26 510 028,59 zł.

Poza finansowanie ryczałtowe wyłączono przychody wynikające z hospitalizacji kobiet ciężarnych oraz porodów a także procedury realizowane w Oddziałach Dziecięcym i Noworodkowym. W roku 2022 zwiększono również wartość kontraktu dla stawek ryczałtowych dotyczących procedur w Nocnej i Świątecznej Opiece Lekarskiej, Izbie Przyjęć i Dziale Fizjoterapii.

W roku 2023 na podstawie wykonania za rok 2022 szpital otrzymał pierwotną wartość kontraktu na poziomie 30,2 mln zł, który w trakcie roku zwiększono do wartości wypłaconej w kwocie 39.3 mln zł.

W roku 2024 na podstawie wykonania za rok 2023 szpital otrzymał kontrakt na kwotę 38,8 mln, który na podstawie nadwykonań w trakcie roku zwiększono do wartości 47,2 mln.

Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu Szpital Powiatowy w Sławnie współpracuje z Narodowym Funduszem Zdrowia na podstawie umowy nr 160002270230007/03-08-23-15 podpisanej na okres 01.01.2023r-30.06.2027r. o wartości ryczału 44,3 mln zł na rok 2025.

## **III. Realizacja kontraktu PSZ oraz jej wpływ na wynik finansowy jednostki.**

Wprowadzone zmiany sposobu finansowania służby zdrowia w Polsce spowodowały konieczność wzmożonej analizy wykonania procentowego kontraktu. Niezbędna okazała się też zmiana działań naprawczych w celu poprawy wyniku finansowego. Racjonalizacja działań w tym przypadku kładzie większy nacisk na maksymalizację realizacji kontraktu niż na minimalizację kosztów.

**Działania wprowadzone w celu maksymalizacji wykonania kontraktu przy jednoczesnej optymalizacji kosztów:**

- Nawiązano współpracę z dodatkowymi lekarzami specjalistami z dziedziny chirurgii, oraz chorób wewnętrznych, którzy współpracują z jednostką w systemie prowizyjno-progresywnym.
- Zmieniono sposób wynagradzania lekarzy pracujących w poradniach na prowizyjno-progresywny.
- Wprowadzono bieżący monitoring realizacji planu zarówno pod względem uzyskiwanych przychodów- wykonania kontraktu, jak i ponoszonych kosztów czego efektem jest otrzymanie stałego procenta wzrostu kosztów do przychodów placówki.
- Położono nacisk na realizację kontraktu z NFZ, na dzień 31.12.2021r.z powodu pandemii zrealizowano 89,68 % ryczału co zapewniło jednostce na kolejny okres rozliczeniowy wzrost przychodów. W roku 2022 realizacja kontraktu była na poziomie 109,45% dzięki czemu wypłacono placówce nadwykonania w kwocie 2,9 mln zł, natomiast w roku 2023 zrealizowano kontrakt z NFZ na poziomie 111,98%
- Wprowadzono monitoring ilości zużywanego sprzętu jednorazowego oraz leków. W ramach powyższego procesu sukcesywnie przeprowadza się inwentaryzacje w apteczkach przy oddziałowych w celu poprawy rotacji zapasów.
- Sukcesywnie analizowane są koszty rodzajowe w rozbiciu na oddziały i pozostałe komórki organizacyjne Szpitala z podziałem na koszty stałe oraz koszty zależne od obłożenia.
- Na bieżąco analizowana jest struktura zobowiązań jednostki w celu eliminacji konieczności zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.
- Renegocjowano umowy na zakup energii elektrycznej.
- Sukcesywnie w ramach możliwości finansowych Szpitala przeprowadza się wymianę oświetlenia na energooszczędne, oraz modernizuje instalację CO w celu obniżenia zużycia gazu ziemnego. Dodatkowo ponoszone są nakłady na termomodernizację budynków.
- Likwidacja oddziałów zmieniła strukturę zatrudnienia poprzez przesunięcie personelu medycznego zatrudnionego na umowę o pracę na oddziały funkcjonujące. W konsekwencji obniżeniu uległa ilość pielęgniarek zatrudnionych na umowę zlecenie oraz zrezygnowano z części kontraktów.

W latach 2020 i 2021 jednostka działała w systemie ostrym co zostało wymuszone przez wprowadzenie w Polsce stanu zagrożenia epidemicznego z powodu wirusa Covid -19. Praca w trybie ostrym oprócz wprowadzenia dodatkowych środków ochrony osobistej właściwie uniemożliwiła placówce pracę w systemie planowym w miesiącach o wysokim stopniu narażenia na zachorowanie ( październik – marzec). Dopiero złagodzenie restrykcji w pozostałej części roku spowodowało ponowne częściowe uruchomienie pracy poradni oraz oddziałów. Powyższe okoliczności spowodowały obniżenie ilości wykonanych hospitalizacji oraz porad w w/w okresie. W latach 2022 -2024 Zarząd placówki w porozumieniu z kadrą medyczną dokładał wszelkich stań by maksymalizować zarówno ilość wypracowanych osobodni jak i ilość porad. Poniższa tabela obrazuje osiągnięte ilości osobodni oraz porad w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej.

**Tabela 3. Roczna ilość osobodni w rozbiu na oddziały**

| <b>Wyszczególnienie</b>                       | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>I-IV 2025</b> |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Oddział Chirurgiczno-Ortopedyczny             | 3 922         | 3 766         | 5 715         | 5 836         | 5 841         | 2 035            |
| Oddział Położniczo-Ginekologiczno-Noworodkowy | 707           | 11            | -             | -             | -             | -                |
| Oddział Wewnętrzny                            | 5 343         | 5 855         | 8 409         | 10 209        | 10 037        | 3 526            |
| Oddział Dziecięcy                             | -             | -             | -             | -             | -             | -                |
| Oddział Reumatologii                          | 5 415         | 6 456         | 4 487         | 5 237         | 5 292         | 1 794            |
| Oddział Intensywnej Terapii                   | 534           | 579           | 742           | 667           | 643           | 295              |
| Oddział Chorób Zakaźnych                      | 791           | 4 570         | 2 106         | -             | -             | -                |
| <b>Razem</b>                                  | <b>16 712</b> | <b>21 237</b> | <b>21 459</b> | <b>21 949</b> | <b>21 813</b> | <b>7 650</b>     |

**Tabela 4. Roczna ilość hospitalizacji w rozbiu na oddziały**

| <b>Wyszczególnienie</b>                       | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>I-IV 2025</b> |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| Oddział Chirurgiczno-Ortopedyczny             | 1 258        | 1 392        | 1 757        | 1 922        | 1 967        | 672              |
| Oddział Położniczo-Ginekologiczno-Noworodkowy | 415          | 75           | -            | -            | -            | -                |
| Oddział Wewnętrzny                            | 1 124        | 1 326        | 1 872        | 2 152        | 2 459        | 907              |
| Oddział Dziecięcy                             | -            | -            | -            | -            | -            | -                |
| Oddział Reumatologii                          | 556          | 646          | 456          | 548          | 508          | 186              |
| Oddział Intensywnej Terapii                   | 48           | 41           | 85           | 69           | 55           | 18               |
| Oddział Chorób Zakaźnych                      | 104          | 488          | 232          | -            | -            | -                |
| <b>Razem</b>                                  | <b>3 505</b> | <b>3 968</b> | <b>4 402</b> | <b>4 691</b> | <b>4 989</b> | <b>1 783</b>     |

**Tabela 5. Roczna ilość udzielonych porad w rozbiu na poradnie**

| <b>Wyszczególnienie</b> | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>I-IV 2025</b> |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| Por. Laryngologiczna    | 1 511         | 1 709         | 1 845         | 2 124         | 2 009         | 786              |
| Por. Chirurgiczna       | 4 431         | 4 908         | 5 538         | 5 749         | 5 373         | 1 738            |
| Por. Ortopedyczna       | 6 351         | 7 044         | 7 137         | 7 766         | 6 788         | 2 458            |
| Por. Preluksacyjna      | 635           | 584           | 623           | 553           | 430           | 132              |
| Por. Reumatologiczna    | 2 871         | 3 644         | 4 129         | 4 405         | 3 156         | 1 102            |
| Por. Ginekologiczna     | 3 071         | 3 432         | 3 711         | 3 935         | 3 315         | 1 189            |
| <b>Razem</b>            | <b>18 870</b> | <b>21 321</b> | <b>22 983</b> | <b>24 532</b> | <b>21 071</b> | <b>7 405</b>     |

Pomimo wprowadzenia stanu ostrego jednostka nadal była i jest finansowana na podstawie ryczałtu wynikającego z kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Dla celów porównania wyniku finansowego uzyskiwanego przez Szpital w miesiącach przyjęto analizę wysokości wyników po korekcie międzyokresowych rozliczeń kosztów oraz po korekcie amortyzacji. Poniższa tabela przedstawia wyniki finansowe osiągnięte przez jednostkę od początku zmiany sposobu finansowania na ryczałtowy.

**Tabela 6. Porównanie przychodów ze sprzedaży usług na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia oraz wyników finansowych ze sprzedaży.**

| Wyszczególnienie         | Przychody ze sprzedaży | Wynik finansowy ze sprzedaży narastająco | WF netto            |
|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| <b>2020 ogółem</b>       | <b>23 512 251,53</b>   | <b>627 216,15</b>                        | <b>2 642 138,51</b> |
| <b>2021 ogółem</b>       | <b>32 099 797,30</b>   | <b>4 433 807,89</b>                      | <b>4 020 982,07</b> |
| <b>2022 Ogółem</b>       | <b>35 101 255,46</b>   | <b>1 745 128,37</b>                      | <b>2 164 181,43</b> |
| <b>2023 Ogółem</b>       | <b>41 503 601,09</b>   | <b>2 343 591,50</b>                      | <b>3 290 301,80</b> |
| <b>2024 Ogółem</b>       | <b>50 568 444,17</b>   | <b>3 993 263,77</b>                      | <b>4 848 361,06</b> |
| Styczeń                  | 3 373 372,74           | -612 150,28                              | -524 263,59         |
| Luty                     | 3 459 896,62           | 73 030,05                                | 176 865,81          |
| Marzec                   | 3 453 122,59           | -249 029,17                              | -107 128,19         |
| Kwiecień                 | 3 510 686,95           | -50 594,41                               | -163 552,88         |
| Maj                      | 6 116 346,43           | 2 448 297,86                             | 2 526 698,47        |
| Czerwiec                 | 3 484 989,87           | -221 374,03                              | -143 776,37         |
| Lipiec                   | 5 122 829,41           | 1 030 030,87                             | 1 108 560,89        |
| Sierpień                 | 4 491 996,67           | 325 878,75                               | 405 615,16          |
| Wrzesień                 | 3 982 354,43           | 38 282,08                                | -855 361,00         |
| Październik              | 3 884 001,82           | -558 368,11                              | 513 464,96          |
| Listopad                 | 4 955 239,78           | 979 858,12                               | 1 055 466,94        |
| Grudzień                 | 4 733 606,86           | 789 402,04                               | 855 770,86          |
| <b>I-III 2025 Ogółem</b> | <b>11 983 811,33</b>   | <b>-1 203 029,82</b>                     | <b>-960 461,79</b>  |
| Styczeń                  | 3 705 407,08           | -1 084 593,28                            | -1 004 182,80       |
| Luty                     | 4 131 457,63           | -22 748,95                               | 57 856,98           |
| Marzec                   | 4 146 946,62           | -95 687,59                               | -14 135,97          |

Powyższa tabela jednoznacznie wskazuje na stały wzrost przychodów ze sprzedaży usług na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W okresie 2020-2024 wzrost przychodów ze sprzedaży wyniósł 27,1 mln złotych co stanowi wzrost o 115 % w stosunku do roku 2020.

#### **IV. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki za lata 2020-2024.**

Poniżej przedstawiono porównanie rachunku wyników Szpitala Powiatowego w Sławnie za lata 2020-2024. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w latach 2020-2024 sukcesywnie wzrastają w roku w roku 2021 w stosunku do roku 2020 o wartość 8,6 mln zł, w roku 2022 o 3 mln zł, w roku 2023 o 6,4 mln zł, natomiast w roku 2024 o 9,1 mln. Wzrost przychodów w roku 2021 spowodowany jest wprowadzeniem dodatkowego finansowania w zakresie diagnozowania wirusa SARS Cov-2, hospitalizacji chorych na Covid-19 oraz finansowaniem szczepień ochronnych. Wzrost przychodów ze sprzedaży w latach 2022-2024

jest spowodowany zwiększeniem wypracowania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz wzrostem wyceny punktu w ryczałcie.

**Tabela 7. Porównanie wyników finansowych za lata 2020-2024**

| WYSZCZEGÓLNIENIE                                                        | 2020 r.           | 2021r.            | 2022r.            | 2023r.            | 2024r.            |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>              | <b>23 512 252</b> | <b>32 099 797</b> | <b>35 101 255</b> | <b>41 503 601</b> | <b>50 568 444</b> |
| I. Przychód ze sprzedaży produktów                                      | 23 512 252        | 32 099 797        | 35 101 255        | 41 503 601        | 50 568 444        |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                               | <b>22 885 035</b> | <b>27 665 989</b> | <b>33 356 127</b> | <b>39 160 010</b> | <b>46 575 180</b> |
| I. Amortyzacja                                                          | 757 845           | 881 327           | 1 127 007         | 1 257 624         | 1 899 346         |
| II. Zużycie materiałów i energii                                        | 2 865 363         | 3 621 317         | 4 851 881         | 5 273 214         | 5 970 989         |
| III. Usługi obce                                                        | 1 756 332         | 11 378 891        | 12 556 151        | 14 844 345        | 17 694 629        |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                            | 92 717            | 72 476            | 62 229            | 67 718            | 75 577            |
| V. Wynagrodzenia                                                        | 7 512 253         | 9 646 851         | 12 157 893        | 14 715 316        | 17 332 007        |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                          | 1 544 035         | 1 903 288         | 2 449 820         | 2 855 499         | 3 450 582         |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                         | 8 356 491         | 161 840           | 151 145           | 146 294           | 152 051           |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>                              | <b>627 216</b>    | <b>4 433 808</b>  | <b>1 745 128</b>  | <b>2 343 592</b>  | <b>3 993 264</b>  |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>1 153 762</b>  | <b>1 270 669</b>  | <b>949 527</b>    | <b>2 209 518</b>  | <b>1 123 701</b>  |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| II. Dotacje                                                             | 96 650            | 258 500           | 115 379           | 913 194           | 1 037 775         |
| III. Inne przychody operacyjne                                          | 1 057 112         | 1 012 169         | 834 148           | 1 296 324         | 85 926            |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>333 811</b>    | <b>1 891 194</b>  | <b>357 867</b>    | <b>1 175 302</b>  | <b>85 938</b>     |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| III. Inne koszty operacyjne                                             | 333 811           | 1 891 194         | 357 867           | 1 175 302         | 85 938            |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>              | <b>1 447 168</b>  | <b>3 813 282</b>  | <b>2 336 789</b>  | <b>3 377 807</b>  | <b>5 031 027</b>  |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                           | <b>1 500 000</b>  | <b>600 225</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>3 985</b>      |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| II. Odsetki, w tym:                                                     | 0                 | 225               | 0                 | 0                 | 3 985             |
| V. Umorzone pożyczki                                                    | 1 500 000         | 600 000           | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                              | <b>270 653</b>    | <b>325 863</b>    | <b>121 055</b>    | <b>73 586</b>     | <b>11 063</b>     |
| I. Odsetki, w tym:                                                      | 270 653           | 325 863           | 121 055           | 73 586            | 11 063            |
| II. Strata ze zbycia inwestycji                                         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| IV. Inne                                                                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |                   |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>                                  | <b>2 676 515</b>  | <b>4 087 644</b>  | <b>2 215 733</b>  | <b>3 304 222</b>  | <b>5 023 949</b>  |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                             | <b>34 376</b>     | <b>66 662</b>     | <b>51 552</b>     | <b>13 920</b>     | <b>175 588</b>    |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>                                   | <b>2 642 139</b>  | <b>4 020 982</b>  | <b>2 164 181</b>  | <b>3 290 302</b>  | <b>4 848 361</b>  |

Rok 2021 jest całkowicie nieporównywalny do lat poprzednich. Ciągłe zmiany i wyzwania pojawiające się w sposobie finansowania hospitalizacji osób z potwierdzonym Covid-19 wraz z elastycznym podejściem dyirekcji jednostki oraz personelu zaowocowały

również wzrostem przychodów o kwotę 8,6 mln zł oraz wzrostem kosztów o wartość 4,8 mln zł co miało bezpośredni wpływ na poprawę wyniku finansowego ze sprzedaży o wartość 3,8 mln zł do kwoty 4,4 mln zł.

Dodatkowo wprowadzone zmiany w systemie wynagradzania personelu wyższego z systemu pensji stałej na system prowizyjno progresywny oraz maksymalne obniżenie wartości kosztu stałego wykonywanych procedur medycznych poprzez maksymalne wykorzystanie posiadanych zasobów zaowocowało wzrostem rentowności z poziomu 3 do 14 procent w roku 2021

W roku 2020 wartość udzielonych przez Organ Tworzący pożyczek wyniosła 1,5 mln zł natomiast w roku 2021 600 tys zł. Zmniejszeniu uległy natomiast koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia placówki z wartości 326 tys zł. w roku 2021 do wartości 11 tys zł w roku 2024. Wynik roku 2021 jest obciążony kwotą 216 tys złotych z tytułu odsetek od zaskarżonych przez palcówkę decyzji pokontrolnych ZUS. Szpital w latach 2018-2020 wykazywał na ten cel rezerwę w wysokości 300 tys zł, która została w roku 2021 zrealizowana. Wynik finansowy netto jednostki w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 wzrósł o wartość 1,38 mln, w roku 2022 w porównaniu do roku poprzedniego obniżył o wartość 1,86 mln zł, w roku 2023 wzrósł o kwotę 1,13 mln natomiast w roku 2024 wzrósł o 1 56 mln. I wyniósł 4 848 361,06 zł.

W roku 2022 przychody ze sprzedaży wzrosły o wartość 3 mln złotych natomiast koszty rodzajowe o kwotę 5,7 mln złotych co jest spowodowane zwiększeniem kosztów zakupu materiałów i usług obcych oraz wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników wynikłych z odrębnych przepisów oraz zaangażowania personelu medycznego w wypracowanie nadwykonań z NFZ (system prowizyjno progresywny). Maksymalizacja wartości wypracowanego kontraktu spowodowała wzrost nakładów na koszty zakupu materiałów w tym nakładów na zakup sprzętu jednorazowego i leków. W roku 2022 jednostka zanotowała rentowność ze sprzedaży na poziomie 5%.

Rok 2023 niesie za sobą kontynuację maksymalizacji wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia a co za tym idzie wzrost przychodów ze sprzedaży o 15,4% oraz wzrost kosztów zakupu materiałów i energii na poziomie 8,7% co jest spowodowane podpisaniem długoterminowych umów przetargowych na zakup kluczowych grup materiałów (w tym leków i jednorazowego sprzętu medycznego). Koszty usług w badanym okresie wzrosły o 18% natomiast wynagrodzenia i ubezpieczenia średnio o ok. 18%. Pomimo powyższych zmian rentowność sprzedaży w roku 2023 kształtowała się na poziomie 6%.

W roku 2024 przychody ze sprzedaży wzrosły o wartość 1,65 mln złotych natomiast koszty rodzajowe o kwotę 4,42 mln złotych co jest spowodowane zwiększeniem kosztów zakupu materiałów i usług obcych oraz wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników wynikłych z odrębnych przepisów oraz zaangażowania personelu medycznego w wypracowanie nadwykonań z NFZ.

**Tabela 8. Porównanie Bilansu za lata 2020-2024**

| <b>AKTYWA</b>                                                                                      | <b>Stan na<br/>31.12.2020 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2021 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2022 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2023 r.</b> | <b>Stan na<br/>31.12.2024 r.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                                                            | <b>5 234 679,86</b>              | <b>5 953 131,63</b>              | <b>7 013 900,03</b>              | <b>10 144 959,12</b>             | <b>9 207 397,99</b>              |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                                          | <b>26 492,15</b>                 | <b>314 951,12</b>                | <b>530 336,73</b>                | <b>647 883,75</b>                | <b>460 353,83</b>                |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                            |                                  |                                  |                                  |                                  |                                  |
| 2. Wartość firmy                                                                                   |                                  |                                  |                                  |                                  |                                  |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                                            | 26 492,15                        | 314 951,12                       | 530 336,73                       | 647 883,75                       | 460 353,83                       |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                     |                                  |                                  |                                  |                                  |                                  |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                  | <b>5 208 187,71</b>              | <b>5 638 180,51</b>              | <b>6 483 563,30</b>              | <b>9 497 075,37</b>              | <b>8 747 044,16</b>              |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                                                            | <b>5 097 776,66</b>              | <b>5 469 221,46</b>              | <b>6 029 967,25</b>              | <b>9 226 825,32</b>              | <b>8 673 859,16</b>              |
| a) grunty                                                                                          | 680 980,00                       | 680 980,00                       | 680 980,00                       | 680 980,00                       | 680 980,00                       |
| b) budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej                                                 | 2 664 941,38                     | 2 493 942,38                     | 2 606 963,47                     | 2 685 632,66                     | 3 065 992,90                     |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                                 | 228 598,02                       | 190 319,59                       | 271 897,11                       | 381 777,37                       | 257 775,53                       |
| d) środki transportu                                                                               |                                  |                                  |                                  | 85 703,32                        | 179 043,22                       |
| e) inne środki trwałe                                                                              | 1 523 257,26                     | 2 103 979,49                     | 2 470 126,67                     | 5 392 731,97                     | 4 490 067,51                     |
| <b>2. Środki trwałe w budowie</b>                                                                  | <b>110 411,05</b>                | <b>168 959,05</b>                | <b>453 596,05</b>                | <b>270 250,05</b>                | <b>73 185,00</b>                 |
| <b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                              | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                                        | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Od pozostałych jednostek                                                                        | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                                               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 1. Nieruchomości                                                                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                                  | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                          | <b>2 064 462,74</b>              | <b>4 695 450,93</b>              | <b>6 012 680,61</b>              | <b>8 052 417,30</b>              | <b>10 295 950,16</b>             |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                   | <b>259 211,86</b>                | <b>235 619,19</b>                | <b>240 518,83</b>                | <b>279 896,62</b>                | <b>319 808,26</b>                |
| 1. Materiały                                                                                       | 259 211,86                       | 235 619,19                       | 240 518,83                       | 279 896,62                       | 319 808,26                       |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                   | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 3. Produkty gotowe                                                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 4. Towary                                                                                          | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 5. Zaliczki na dostawy                                                                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                              | <b>1 533 962,09</b>              | <b>2 453 506,38</b>              | <b>4 236 892,07</b>              | <b>3 846 116,42</b>              | <b>4 809 949,24</b>              |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Należności od pozostałych jednostek,<br>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale    | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                             | 1 533 962,09                     | 2 453 506,38                     | 4 236 892,07                     | 3 846 116,42                     | 4 809 949,24                     |
| a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:                                                      | 1 499 522,09                     | 2 384 766,38                     | 4 173 942,07                     | 3 789 069,42                     | 4 760 109,24                     |
| – do 12 miesięcy                                                                                   | 1 499 522,09                     | 2 384 766,38                     | 4 173 942,07                     | 3 789 069,42                     | 4 760 109,24                     |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń<br>społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                             | 0,00                             |                                  | 447,00                           |                                  |
| c) inne                                                                                            | 34 440,00                        | 68 740,00                        | 62 950,00                        | 56 600,00                        | 49 840,00                        |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                    | 0,00                             | 0,00                             |                                  |                                  |                                  |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                             | <b>49 866,57</b>                 | <b>1 855 127,99</b>              | <b>1 454 599,84</b>              | <b>3 915 044,32</b>              | <b>5 154 475,60</b>              |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                | 49 866,57                        | 1 855 127,99                     | 1 454 599,84                     | 3 915 044,32                     | 5 154 475,60                     |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                       | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                       | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                        | 49 866,57                        | 1 855 127,99                     | 1 454 599,84                     | 3 915 044,32                     | 5 154 475,60                     |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                 | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                             |                                  |                                  |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                              | <b>221 422,22</b>                | <b>151 197,37</b>                | <b>80 669,87</b>                 | <b>11 359,94</b>                 | <b>11 717,06</b>                 |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                           | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                                                                   | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                                                                                | <b>7 299 142,60</b>              | <b>10 648 582,56</b>             | <b>13 026 580,64</b>             | <b>18 197 376,42</b>             | <b>19 503 348,15</b>             |

| PASYWA                                                                               | Stan na<br>31.12.2020 r. | Stan na<br>31.12.2021 r. | Stan na<br>31.12.2022 r. | Stan na<br>31.12.2023 r. | Stan na<br>31.12.2024 r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                                   | <b>-1 720 261,43</b>     | <b>2 300 720,64</b>      | <b>4 464 902,07</b>      | <b>7 755 203,87</b>      | <b>12 603 564,93</b>     |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                               | <b>5 854 495,52</b>      | <b>5 854 495,52</b>      | <b>5 854 495,52</b>      | <b>5 854 495,52</b>      | <b>5 854 495,52</b>      |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>                                                | <b>934 004,55</b>        | <b>934 004,55</b>        | <b>934 004,55</b>        | <b>934 004,55</b>        | <b>1 900 708,35</b>      |
| <b>III. Kapitał (fundusz) rezerwy z aktualizacji wyceny</b>                          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |                          |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                                   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |                          |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                              | <b>-11 150 900,01</b>    | <b>-8 508 761,50</b>     | <b>-4 487 779,43</b>     | <b>-2 323 598,00</b>     | <b>0,00</b>              |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                       | <b>2 642 138,51</b>      | <b>4 020 982,07</b>      | <b>2 164 181,43</b>      | <b>3 290 301,80</b>      | <b>4 848 361,06</b>      |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |                          |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                     | <b>9 019 404,03</b>      | <b>8 347 861,92</b>      | <b>8 561 678,57</b>      | <b>10 442 172,55</b>     | <b>6 899 783,22</b>      |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                    | <b>300 000,00</b>        | <b>1 251 000,00</b>      | <b>1 251 000,00</b>      | <b>1 034 320,76</b>      | <b>120 000,00</b>        |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne                                                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                 | 300 000,00               | 1 251 000,00             | 1 251 000,00             | 1 034 320,76             | 120 000,00               |
| – długoterminowe                                                                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |                          |
| – krótkoterminowe                                                                    | 300 000,00               | 1 251 000,00             | 1 251 000,00             | 1 034 320,76             | 120 000,00               |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                               | <b>2 483 720,23</b>      | <b>1 655 813,11</b>      | <b>827 905,99</b>        | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| 2. Wobec pozostałych jednostek                                                       | 2 483 720,23             | 1 655 813,11             | 827 905,99               | 0,00                     | 0,00                     |
| a) kredyty i pożyczki                                                                | 2 483 720,23             | 1 655 813,11             | 827 905,99               | 0,00                     | 0,00                     |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| d) inne                                                                              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                             | <b>4 398 483,46</b>      | <b>3 366 230,68</b>      | <b>3 351 861,36</b>      | <b>6 259 952,51</b>      | <b>3 567 096,44</b>      |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| 3.. Wobec pozostałych jednostek                                                      | 3 960 459,15             | 2 923 408,02             | 2 903 527,41             | 5 806 662,31             | 3 114 016,53             |
| a) kredyty i pożyczki                                                                | 350 000,00               | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                       | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 2 138 828,97             | 1 592 717,07             | 1 935 887,50             | 5 232 511,86             | 2 407 993,56             |
| – do 12 miesięcy                                                                     | 2 138 828,97             | 1 592 717,07             | 1 935 887,50             | 5 232 511,86             | 2 407 993,56             |
| – powyżej 12 miesięcy                                                                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy                                                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| f) zobowiązania wekslowe                                                             | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń                            | 1 471 630,18             | 1 330 690,95             | 967 639,91               | 574 150,45               | 706 022,97               |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| i) inne                                                                              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| 4. Fundusze specjalne                                                                | 438 024,31               | 442 822,66               | 448 333,95               | 453 290,20               | 453 079,91               |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                | <b>1 837 200,34</b>      | <b>2 074 818,13</b>      | <b>3 130 911,22</b>      | <b>3 147 899,28</b>      | <b>3 212 686,78</b>      |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                              | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |                          |                          |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                   | 1 837 200,34             | 2 074 818,13             | 3 130 911,22             | 3 147 899,28             | 3 212 686,78             |
| – długoterminowe                                                                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     | 2 238 860,96             |
| – krótkoterminowe                                                                    | 1 837 200,34             | 2 074 818,13             | 3 130 911,22             | 3 147 899,28             | 973 825,82               |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                                                                  | <b>7 299 142,60</b>      | <b>10 648 582,56</b>     | <b>13 026 580,64</b>     | <b>18 197 376,42</b>     | <b>19 503 348,15</b>     |

Aktywa Szpitala w roku 2021 wykazują dwie kluczowe zmiany w stosunku do lat ubiegłych pierwszą z nich jest wartość należności krótkoterminowych, która w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 wzrosła o wartość 0,9 mln zł, drugą natomiast jest wartość inwestycji krótkoterminowych, która na dzień 31.12.2021r. wyniosła 1,86 mln zł. Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych odzwierciedla wartość rezerwy na niewykonany w latach 2020 i 2021 kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (1,25 mln zł) gdyż na dzień dzisiejszy Zarząd jednostki nie ma pewności jaki będzie sposób rozliczenia niewykonanego kontraktu. W teorii wykonanie kontraktu z NFZ może być albo rozliczane globalnie za lata 2020 -2022, albo rocznie. Pierwszy sposób rozliczenia daje placówkom medycznym szansę wypracowania nadlimitów w roku 2022 i pokrycie nimi niedowyońań z lat 2020-2021, drugi natomiast spowoduje konieczność zwrotu niewykorzystanych środków finansowych.

W roku 2022 wartość aktywów trwałych zwiększyła się o kwotę 1,06 mln złotych ponad wartość amortyzacji ( 1,13 mln zł) co daje łączną wartość nakładów na zakup środków trwałych o wartości 2,19 mln zł. Nakłady te są odzwierciedleniem otrzymanych środków ze Starostwa Powiatowego, Urzędu Miasta Darłowo oraz Wojewody Zachodniopomorskiego. Wartość zapasów w roku 2022 pozostała na podobnym poziomie w stosunku do lat ubiegłych natomiast wzrost o wartość 1,8 mln zł wykazały należności krótkoterminowe. Powyższy fakt jest spowodowany otrzymaniem wypłaty części nadlimitów wypracowanego kontraktu z NFZ.

W roku 2023 Szpital otrzymał pisemne potwierdzenie z Narodowego Funduszu Zdrowia o całkowitym rozliczeniu kontraktu za lata 2020-2021, bez konieczności zwrotu środków za niewykonaną część kontraktu. Po analizie posiadanych zasobów podjęto decyzję o inwestycji w zakup Tomografu komputerowego. Stan realizacji powyższej decyzji obrazują aktywa podmiotu (wzrost wartości środków trwałych o 3,1 mln zł oraz inwestycji krótkoterminowych o 2,5 mln zł) gdyż inwestycja na dzień 31 grudnia 2023 została zakończona i potwierdzona otrzymaniem faktury VAT z terminem płatności przypadającym na luty 2024r. (powyższe znajdzie również odzwierciedlenie we wzroście zobowiązań krótkoterminowych jednostki). Ryczałt za rok 2024 rozliczono na podstawie podpisanego porozumienia/ugody.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów zostały zawiązane na koszty związane z remontem dachu oddziału internistycznego oraz część obowiązkowych polis ubezpieczeniowych i w badanym okresie (2020-2024) zmniejszają swoją wartość. Na koniec roku 2024 wartość 11 717,06 zł stanowi koszt polis obowiązujących w styczniu roku 2025r.

Kapitał (fundusz) własny w porównywalnym okresie wykazuje wzrost wartości o 12,6 mln zł co jest efektem uzyskiwania dodatnich wyników finansowych w latach 2020-2024 zł. W porównywalnym okresie (lata 2020-2024) nastąpił spadek zobowiązań długo i krótkoterminowych o wartość 7,67 mln zł (co przedstawia tabela nr 8). W roku 2023 jednostka spłaciła zobowiązania długoterminowe w postaci kredytu w PKO BP. Inwestycja w utworzenie pracowni tomografii komputerowej ma odzwierciedlenie we wzroście na dzień 31.12.2023r. zobowiązań krótkoterminowych (+3,3mln zł w tym wartość inwestycji 3,1 mln zł). Pomimo powyższego faktu placówka nie posiada zobowiązań wymagalnych natomiast strukturę wszystkich zobowiązań jednostki obrazuje poniższa tabela. Na dzień 31.12.2024r. Szpital Powiatowy w Sławnie posiadał zobowiązania krótkoterminowe tj. 3 567 096,44 zł.

**Tabela nr 9. Podział zobowiązań Szpitala Powiatowego w Sławnie**

| Rodzaj zobowiązania       | 31.12.2022          | Udział %       | 31.12.2023          | Udział %       | 31.12.2024          | Udział %        |
|---------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| Publiczno- prawne         | 967 639,91          | 23,15%         | 574 150,45          | 9,17%          | 706 022,97          | 19,79%          |
| Kredyty pożyczki          | 827 905,99          | 19,81 %        | 0,00                | 0,00%          | 0,00                | 0,00%           |
| Dostawcy towarów i usług  | 1 935 887,50        | 46,32%         | 5 232 511,86        | 83,59%         | 2 407 993,56        | 67,51%          |
| Fundusz socjalny          | 448 333,95          | 10,72%         | 453 290,20          | 7,24%          | 453 079,91          | 12,70%          |
| Inne - Vadium             | 0,00                | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00                | 0,00%           |
| <b>Razem zobowiązania</b> | <b>4 179 767,35</b> | <b>100,00%</b> | <b>6 259 952,51</b> | <b>100,00%</b> | <b>3 567 096,44</b> | <b>100,00 %</b> |

## V. Wskaźniki ekonomiczno- finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej SP ZOZ.

Poniżej przedstawiono wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punkty oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53 A ust 2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2016r. poz.1638 z późniejszymi zmianami) oraz załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. 2017 poz. 832).

### WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

#### 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

|                                                                                                                                                  | Wykonanie na dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2024r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Wynik netto x100%                                                                                                                                |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | 11,84%                             | 6,00%                              | 7,53%                              | 9,38%                              |

#### 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej ( %)

|                                                                                                                            | Wykonanie na dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na dzień<br>31.12.2024r. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Wynik z działalności operacyjnej x100%                                                                                     |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | 11,43%                             | 6,48%                              | 7,73%                              | 9,73%                              |

### 3) Wskaźnik zyskowności aktywów ( %)

|                     | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Wynik netto x100%   | 44,81%                                | 18,28%                                | 21,08%                                | 25,72%                                |
| Średni stan aktywów |                                       |                                       |                                       |                                       |

## WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

### 1) Wskaźnik bieżącej płynności

|                                                                                                                                                                              | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Aktywa obrotowe- należności<br>krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług,<br>o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -<br>krótkoterminowe rozliczenia<br>międzyokresowe ( czynne) | 0,98                                  | 1,29                                  | 1,10                                  | 2,79                                  |
| Zobowiązania krótkoterminowe -<br>zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o<br>okresie wymagalności powyżej 12<br>miesięcy + rezerwy na zobowiązania<br>krótkoterminowe        |                                       |                                       |                                       |                                       |

### 2) Wskaźnik szybkiej płynności

|                                                                                                                                                                                       | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Aktywa obrotowe- należności<br>krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług,<br>o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -<br>krótkoterminowe rozliczenia<br>międzyokresowe ( czynne) - zapasy | 0,93                                  | 1,24                                  | 1,06                                  | 2,70                                  |
| Zobowiązania krótkoterminowe -<br>zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o<br>okresie wymagalności powyżej 12<br>miesięcy + rezerwy na zobowiązania<br>krótkoterminowe                 |                                       |                                       |                                       |                                       |

## WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

### 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

|                                                                                                  | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie ( 365)                     | 22,67                                 | 34,79                                 | 35,54                                 | 31,24                                 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów<br>i materiałów |                                       |                                       |                                       |                                       |

### 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)

|                                                                                                  | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie ( 365)                     | 44,15                                 | 34,93                                 | 42,27                                 | 35,47                                 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów<br>i materiałów |                                       |                                       |                                       |                                       |

## WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

### 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów ( %)

|                                                                                                   | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ( Zobowiązania długoterminowe+<br>zobowiązania krótkoterminowe+<br>rezerwy na zobowiązania) x100% | 58,91%                                | 41,69%                                | 40,08%                                | 18,90%                                |
| Aktywa razem                                                                                      |                                       |                                       |                                       |                                       |

## 2) Wskaźnik wypłacalności

|                                                                                            | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2023r. | Wykonanie na<br>dzień<br>31.12.2024r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| (Zobowiązania długoterminowe+<br>zobowiązania krótkoterminowe+<br>rezerwy na zobowiązania) | 2,73%                                 | 1,22%                                 | 0,94%                                 | 0,29%                                 |
| Fundusz własny                                                                             |                                       |                                       |                                       |                                       |

### Objaśnienia do wskaźników

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

**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.

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

**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.

**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 obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

**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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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

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

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

**Tabela 10. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej**

| Wyszczególnienie                                     | Maksymalne punkty do uzyskania | Wykonanie na dzień 31.12.2021r. | Wykonanie na dzień 31.12.2022r. | Wykonanie na dzień 31.12.2023r. | Wykonanie na dzień 31.12.2024r. |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>                      |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 5 pkt.                         | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          |
| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5 pkt.                         | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          |
| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 5 pkt.                         | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          | 5 pkt.                          |
| <b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>                        |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| 1) Wskaźnik bieżącej płynności                       | 12 pkt.                        | 4 pkt.                          | 8 pkt.                          | 8 pkt.                          | 12 pkt.                         |
| 2) Wskaźnik szybkiej płynności                       | 13 pkt.                        | 8 pkt.                          | 13 pkt.                         | 13 pkt.                         | 10 pkt.                         |
| <b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>                     |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 3 pkt.                         | 3 pkt.                          | 3 pkt.                          | 3 pkt.                          | 3 pkt.                          |
| 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 7 pkt.                         | 7 pkt.                          | 7 pkt.                          | 7 pkt.                          | 7 pkt.                          |
| <b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>                       |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 10 pkt.                        | 8 pkt.                          | 8 pkt.                          | 8 pkt.                          | 10 pkt.                         |
| 2) Wskaźnik wypłacalności                            | 10 pkt.                        | 4 pkt.                          | 6 pkt.                          | 8 pkt.                          | 10 pkt.                         |
| <b>Ogółem</b>                                        | <b>70 pkt.</b>                 | <b>49 pkt.</b>                  | <b>60 pkt.</b>                  | <b>62 pkt.</b>                  | <b>67 pkt.</b>                  |

Powyższe wskaźniki jednoznacznie wskazują na poprawę sytuacji ekonomicznej jednostki w latach 2019-2024r. po raz pierwszy od 2002 r. odnotowano dodatni wynik finansowy (odpowiednio, 1 619 tys., 2 642 tys. zł, 4 021 tys. zł, 2 164 tys. zł oraz 3 290 tys. zł, 4 848 tys. zł). Poprawie uległy również wskaźniki efektywności co jest związane z regularną spłatą zobowiązań krótkoterminowych oraz całkowitą spłatą zobowiązań wymagalnych.

Utrzymanie tendencji dodatniego wyniku finansowego wraz z brakiem zobowiązań wymagalnych skutkuje wzrostem oceny punktowej za rok 2022 dla Szpitala Powiatowego w Sławnie z początkowej wartości 49 pkt w roku 2020 do wartości 67 pkt w roku 2024.

## **VI. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem założeń oraz analizą wskaźnikową prognozy.**

W obecnej sytuacji jednostki bardzo trudno jest oszacować prawidłową wartość osiągniętych przychodów ze sprzedaży ze względu na wiele czynników, od których Szpital jest uzależniony. Należy do nich zaliczyć m.in. brak kadry medycznej tj. lekarzy specjalistów, pielęgniarek i położnych. Sytuacja ekonomiczna całej służby zdrowia zależna jest od nakładów PKB jakie organy rządzące przełożą na wykorzystanie w hospitalizacji.

Wprowadzone w dniu 26 października 2020 roku Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów może stanowić sygnał o chęci centralizacji zarządzania placówkami służby zdrowia. Powyższe wraz z dyskusją prowadzoną na szczeblach rządowych o wprowadzeniu trzech modeli finansowania nie pozwala jednoznacznie odpowiedzieć na pytanie o przyszłość placówki, gdyż jest ona zależna od wielu czynników. Na dzień dzisiejszy jednostka podpisała kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia do dnia 30.06.2027 roku jednak wartość ryczałtu jest ustalana odrębnie dla każdego roku obrotowego i zależy od wartości wykonania w roku ubiegłym. Ogromnym zagrożeniem dla placówki jest galopująca inflacja, którą tylko częściowo można opanować poprzez podpisanie umów długoterminowych na zakup materiałów i leków. Stąd też poniższe prognozy są ostrożne w zakresie osiąganego przez Szpital wyniku finansowego. Wzrost przychodów w roku 2024 został zaplanowany na poziomie 3,8 mln złotych gdyż Zarząd Szpitala podjął decyzję o zakupie tomografu komputerowego i powyższą inwestycję zrealizował w roku 2023. Natomiast konkretny termin oddania inwestycji do użytku jest uzależniony od terminu uzyskania pozwoleń organów Wojewódzkiej Inspekcji Sanitarnej.

Powyższy zakup z jednej strony zwiększy bezpieczeństwo mieszkańców powiatu oraz dzięki skróceniu oczekiwania na badania TK w innym szpitalu skróci proces diagnostyki i rekonwalescencji z drugiej natomiast pozwoli na podpisanie dodatkowych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej. Powyższe działania mogą też skutkować wzrostem kontraktu na Izbę Przyjęć, która dotychczas jest rozliczana w wartości ryczałtowej tj. 6082,62 zł/ dzień.

**Tabela 11. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2025-2027**

| WYSZCZEGÓLNIENIE                                                                           | Plan 2025         | Prognoza 2026     | Prognoza 2027     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                 | <b>52 376 000</b> | <b>55 400 000</b> | <b>58 170 000</b> |
| I. Przychód ze sprzedaży produktów                                                         | 52 376 000        | 55 400 000        | 58 170 000        |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 0                 | 0                 | 0                 |
| III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                  | <b>51 921 300</b> | <b>55 960 000</b> | <b>58 758 000</b> |
| I. Amortyzacja                                                                             | 2 409 000         | 2 850 000         | 2 992 500         |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                           | 6 390 000         | 6 800 000         | 7 140 000         |
| III. Usługi obce                                                                           | 18 235 800        | 19 150 000        | 20 107 500        |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 88 500            | 90 000            | 94 500            |
| – podatek akcyzowy                                                                         |                   | 0                 | 0                 |
| V. Wynagrodzenia                                                                           | 20 709 000        | 22 780 000        | 23 919 000        |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                             | 3 955 500         | 4 150 000         | 4 357 500         |
| – emerytalne                                                                               |                   | 0                 | 0                 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                            | 133 500           | 140 000           | 147 000           |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                             |                   | 0                 | 0                 |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>                                                 | <b>454 700</b>    | <b>-560 000</b>   | <b>-588 000</b>   |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                   | <b>987 000</b>    | <b>1 100 000</b>  | <b>1 155 000</b>  |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| II. Dotacje                                                                                |                   | 0                 | 0                 |
| III. Inne przychody operacyjne                                                             | 987 000           | 1 100 000         | 1 155 000         |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                      | <b>15 000</b>     | <b>50 000</b>     | <b>52 500</b>     |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| III. Inne koszty operacyjne                                                                | 15 000            | 50 000            | 52 500            |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>                                 | <b>1 426 700</b>  | <b>490 000</b>    | <b>514 500</b>    |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                              | <b>10 000</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| II. Odsetki, w tym:                                                                        | 10 000            | 0                 | 0                 |
| V. Umorzone pożyczki                                                                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                                                 | <b>1 000</b>      | <b>1 000</b>      | <b>1 000</b>      |
| I. Odsetki, w tym:                                                                         | 1 000             | 1 000             | 1 000             |
| II. Strata ze zbycia inwestycji                                                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| IV. Inne                                                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>                                                     | <b>1 435 700</b>  | <b>489 000</b>    | <b>513 500</b>    |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                                                | <b>2 000</b>      | <b>2 500</b>      | <b>3 000</b>      |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>                                                      | <b>1 433 700</b>  | <b>486 500</b>    | <b>510 500</b>    |

**Tabela 12. Prognoza Bilansu na lata 2025-2027**

| AKTYWA                                                                                          | PLAN NA 2025      | Prognoza na<br>31.12.2026 r. | Prognoza na<br>31.12.2027 r. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                                                         | <b>8 798 398</b>  | <b>8 144 122</b>             | <b>7 017 000</b>             |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                                       | <b>286 464</b>    | <b>350 000</b>               | <b>300 000</b>               |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                         |                   |                              |                              |
| 2. Wartość firmy                                                                                |                   |                              |                              |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                                         | 286 464           | 350 000                      | 300 000                      |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                  |                   |                              |                              |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                               | <b>8 511 934</b>  | <b>7 794 122</b>             | <b>6 717 000</b>             |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                                                         | <b>8 061 934</b>  | <b>7 294 122</b>             | <b>6 167 000</b>             |
| a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)                                          | 680 980           | 680 980                      | 680 980                      |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                        | 2 485 000         | 2 885 000                    | 2 950 000                    |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                              | 275 000           | 280 000                      | 295 000                      |
| d) środki transportu                                                                            | 185 000           | 190 000                      | 200 000                      |
| e) inne środki trwałe                                                                           | 4 435 954         | 3 258 142                    | 2 041 020                    |
| <b>2. Środki trwałe w budowie</b>                                                               | <b>450 000</b>    | <b>500 000</b>               | <b>550 000</b>               |
| <b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                           | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                                     | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Od pozostałych jednostek                                                                     | 0                 | 0                            | 0                            |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                                                            | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                             | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                       | <b>10 462 000</b> | <b>11 426 000</b>            | <b>12 029 500</b>            |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                | <b>350 000</b>    | <b>360 000</b>               | <b>370 000</b>               |
| 1. Materiały                                                                                    | 350 000           | 360 000                      | 370 000                      |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                | 0                 | 0                            | 0                            |
| 3. Produkty gotowe                                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| 4. Towary                                                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| 5. Zaliczki na dostawy                                                                          | 0                 | 0                            | 0                            |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                           | <b>4 100 000</b>  | <b>4 567 500</b>             | <b>4 650 000</b>             |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                          | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Należności od poz. jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0                 | 0                            | 0                            |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                          | 4 100 000         | 4 567 500                    | 4 650 000                    |
| a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:                                                   | 4 035 000         | 4 500 000                    | 4 580 000                    |
| – do 12 miesięcy                                                                                | 4 035 000         | 4 500 000                    | 4 580 000                    |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0                 | 0                            | 0                            |
| c) inne                                                                                         | 65 000            | 67 500                       | 70 000                       |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                 |                   | 0                            |                              |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                          | <b>6 000 000</b>  | <b>6 486 500</b>             | <b>6 997 000</b>             |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 6 000 000         | 6 486 500                    | 6 997 000                    |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                    | 0                 | 0                            | 0                            |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                    | 0                 | 0                            | 0                            |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 6 000 000         | 6 486 500                    | 6 997 000                    |
| – środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                      | 6 000 000         | 6 486 500                    | 6 997 000                    |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              |                   | 0                            |                              |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                           | <b>12 000</b>     | <b>12 000</b>                | <b>12 500</b>                |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                        | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                                                                | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                                                                             | <b>19 260 398</b> | <b>19 570 122</b>            | <b>19 046 500</b>            |

| PASYWA                                                                               | PLAN NA 2025      | Prognoza na<br>31.12.2026 r. | Prognoza na<br>31.12.2027 r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                                   | <b>14 037 265</b> | <b>14 523 765</b>            | <b>15 034 265</b>            |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                               | <b>5 854 496</b>  | <b>5 854 496</b>             | <b>5 854 496</b>             |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>                                                | <b>6 749 069</b>  | <b>8 182 769</b>             | <b>8 669 269</b>             |
| <b>III. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                                   | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                              | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                       | <b>1 433 700</b>  | <b>486 500</b>               | <b>510 500</b>               |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                     | <b>5 223 133</b>  | <b>5 046 357</b>             | <b>4 012 236</b>             |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                    | <b>120 000</b>    | <b>500 000</b>               | <b>100 000</b>               |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                  | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne                                                 | 0                 | 0                            | 0                            |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                 | 0                 | 0                            | 0                            |
| – długoterminowe                                                                     | 0                 | 0                            | 0                            |
| – krótkoterminowe                                                                    | 0                 | 0                            | 0                            |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                               | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Wobec pozostałych jednostek                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| a) kredyty i pożyczki                                                                | 0                 | 0                            | 0                            |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0                 | 0                            | 0                            |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| d) inne                                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                             | <b>1 867 446</b>  | <b>3 105 059</b>             | <b>3 464 920</b>             |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0                 | 0                            | 0                            |
| 3.. Wobec pozostałych jednostek                                                      | 1 407 446         | 2 643 059                    | 2 994 920                    |
| a) kredyty i pożyczki                                                                | 0                 | 0                            | 0                            |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0                 | 0                            | 0                            |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                       | 0                 | 0                            | 0                            |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                  | 807 446           | 2 023 059                    | 2 344 920                    |
| – do 12 miesięcy                                                                     | 807 446           | 2 023 059                    | 2 344 920                    |
| – powyżej 12 miesięcy                                                                | 0                 | 0                            | 0                            |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy                                                     | 0                 | 0                            | 0                            |
| f) zobowiązania wekslowe                                                             | 0                 | 0                            | 0                            |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń                            | 600 000           | 620 000                      | 650 000                      |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| i) inne                                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| 4. Fundusze specjalne                                                                | 460 000           | 462 000                      | 470 000                      |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                | <b>3 235 687</b>  | <b>1 441 298</b>             | <b>447 316</b>               |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                              | 0                 | 0                            | 0                            |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                   | 3 235 687         | 1 441 298                    | 447 316                      |
| – długoterminowe                                                                     | 2 162 687         | 0                            | 0                            |
| – krótkoterminowe                                                                    | 1 073 000         | 1 441 298                    | 447 316                      |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                                                                  | <b>19 260 398</b> | <b>19 570 122</b>            | <b>19 046 500</b>            |

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027 zakłada kontynuację osiągania przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w formie ryczałtowej po uwzględnieniu zmiany wycen procedur za świadczone usługi na oddziałach szpitalnych. Jedną z możliwości zwiększenia przychodów jest zwiększenie ilości świadczonych usług w poradniach przyszpitalnych do 105% wartości dotychczas wykonywanych. Kolejnym źródłem dodatkowych przychodów może być Nielimitowany kontrakt związany z badaniami przewodu pokarmowego (kolonoskopii i gastroskopia) oraz rehabilitacją.

Obecna specyfika rozliczeń w z Narodowym Funduszem Zdrowia niesie za sobą wiele niebezpieczeństw, gdyż w celu poprawy wyniku finansowego w roku 2025 nie wystarczą już działania o charakterze oszczędnościowym. Niezbędnym jest natomiast poniesienie nakładów na zwiększone ilości materiałów medycznych w tym: leków, odczynników, sprzętu medycznego. Wartości wszystkich usług obcych mających na celu zapewnienie opieki nad pacjentem (pranie, wyżywienie, konsultacje a także diagnostyka zlecana innym podmiotom) również wzrastają.

Dużym obciążeniem dla szpitala są nowe minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które obowiązują od 1 stycznia 2019 r., wprowadzone przez rozporządzenie dot. lecznictwa szpitalnego. Fakt wprowadzania regulacji o charakterze płacowym w sposób rozproszony (tj. w wielu aktach prawnych różnej rangi) nie sprzyja ani przejrzystości przepisów prawa ani nie ułatwia zarządzania płacami w Szpitalu Powiatowym w Sławnie.

Planuje się, że koszty płac w latach 2025-2027 będą się kształtowały na podobnym poziomie. Poza zmianami legislacyjnymi, wpływ na poziom wynagrodzeń w jednostce mają także czynniki pozaprawne, w tym niedobór lekarzy oraz pielęgniarek, a także problem starzenia się tej grupy zawodowej, co powoduje zwiększenie konkurencji pomiędzy podmiotami leczniczymi o pozyskanie kadr.

Planowane pozostałe przychody operacyjne odzwierciedlają wartość amortyzacji sprzętu otrzymanego od Podmiotu Tworzącego oraz gmin wchodzących w skład Powiatu Sławieńskiego. Regularny spadek innych kosztów operacyjnych spowodowany jest sukcesywną spłatą zobowiązań krótkoterminowych z udzielanych jednostce pożyczek.

Prognoza bilansu przewiduje częściowe odtwarzanie wartości środków trwałych, gdyż działania jednostki w prognozowanych latach nakierowane będą na wykonywanie decyzji Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego tj. przystosowanie pomieszczeń i remonty już istniejących obiektów. Z uwagi na sposób księgowania remontów (nie podwyższają one wartości środka trwałego) środki wydatkowane nie będą widoczne w tej pozycji bilansu. W przypadku otrzymania regularnych wypłat środków za nadwykonania kontraktu placówka planuje przeprowadzenie modernizacji Sali operacyjnej co jest odzwierciedlone wzrostem wartości środków trwałych w budowie. Aktywa obrotowe w prognozowanym okresie wzrastają głównie za sprawą zwiększenia należności z Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałe pozycje bilansowe aktywów prognozuje się na dotychczasowym poziomie.

Kapitał podstawowy i zapasowy jednostki reprezentuje wartość środków trwałych i wyposażenia będących w posiadaniu jednostki na dzień przekształcenia formy prawnej w 2002 roku i dla potrzeb prognozy nie uległ zmianie.

Drugą pozycją bilansu po stronie źródeł finansowania jest strata z lat ubiegłych, która z uwagi na osiągnięcie planowanego w latach 2025-2027 dodatniego wyniku finansowego

przekształca się w zysk z lat ubiegłych z przeznaczeniem na odtworzenie wartości środków trwałych.

Kolejną pozycją prognozy bilansu są rezerwy na zobowiązania, które w omawianym okresie zostaną rozwiązane .

## WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

### 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

|                                                                                                                                                  | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Wynik netto x100%                                                                                                                                | 2,69%     | 0,86%         | 0,86%         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe |           |               |               |

### 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

|                                                                                                                            | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Wynik z działalności operacyjnej x100%                                                                                     | 2,67%     | 0,87%         | 0,87%         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne |           |               |               |

### 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

|                     | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|---------------------|-----------|---------------|---------------|
| Wynik netto x100%   | 8,88%     | 2,51%         | 2,64%         |
| Średni stan aktywów |           |               |               |

## WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

### 1) Wskaźnik bieżącej płynności

|                                                                                                                                                                 | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ( czynne) | 5,26      | 3,17          | 3,37          |
| Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe        |           |               |               |

### 2) Wskaźnik szybkiej płynności

|                                                                                                                                                                          | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ( czynne) - zapasy | 5,08      | 3,07          | 3,27          |
| Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                 |           |               |               |

## WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

### 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

|                                                                                            | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie ( 365)               | 29,05     | 28,55         | 28,92         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |           |               |               |

### 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)

|                                                                                            | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie ( 365)               | 18,19     | 16,38         | 20,61         |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |           |               |               |

## WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

### 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów ( %)

|                                                                                             | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| ( Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x100% | 10,32%    | 18,42%        | 18,72%        |
| Aktywa razem                                                                                |           |               |               |

### 2) Wskaźnik wypłacalności

|                                                                                       | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| ( Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) | 0,14%     | 0,25%         | 0,24%         |
| Fundusz własny                                                                        |           |               |               |

**Tabela 13. Podsumowanie wyników oceny prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej**

| Wyszczególnienie                                     | Maksymalne punkty do uzyskania | Plan 2025 | Prognoza 2026 | Prognoza 2027 |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| <b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>                      |                                |           |               |               |
| 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 5 pkt.                         | 4 pkt.    | 3 pkt.        | 3 pkt.        |
| 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5 pkt.                         | 3 pkt.    | 3 pkt.        | 3 pkt.        |
| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 5 pkt.                         | 5 pkt.    | 4 pkt.        | 4 pkt.        |
| <b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>                        |                                |           |               |               |
| 1) Wskaźnik bieżącej płynności                       | 12 pkt.                        | 10 pkt.   | 10 pkt.       | 10 pkt.       |
| 2) Wskaźnik szybkiej płynności                       | 13 pkt.                        | 10 pkt.   | 10 pkt.       | 10 pkt.       |

|                                           |                |                |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>          |                |                |                |                |
| 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 pkt.         | 3 pkt.         | 3 pkt.         | 3 pkt.         |
| 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 pkt.         | 7 pkt.         | 7 pkt.         | 7 pkt.         |
| <b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>            |                |                |                |                |
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)        | 10 pkt.        | 10 pkt.        | 10 pkt.        | 10 pkt.        |
| 2) Wskaźnik wypłacalności                 | 10 pkt.        | 10 pkt.        | 10 pkt.        | 10 pkt.        |
| <b>Ogółem</b>                             | <b>70 pkt.</b> | <b>62 pkt.</b> | <b>60 pkt.</b> | <b>60 pkt.</b> |

Powyższa prognoza jednoznacznie wskazuje, że prognozowane utrzymanie wyników finansowych na zbliżonym poziomie nie zmieni znacząco wartości punktowej w żadnej z grup wskaźników. Jednocześnie trudno jest w obecnej sytuacji gospodarczej prognozować znaczącą zmianę wyniku finansowego jednostki.

## VII. Przedstawienie sytuacji ekonomicznej służby zdrowia w Polsce na podstawie danych statystycznych.

Dla celów analizy niezbędnym wydaje się porównanie sytuacji finansowej jednostki z danymi zebranymi na podstawie roczników statystycznych. Z uwagi na uśrednioną wartość danych niemożliwą jest dosłowna ich interpretacja, natomiast zjawiska ekonomiczne występujące w poniższych tabelach potwierdzają sytuację ekonomiczną naszego szpitala.

**Tabela 14. Porównanie Rachunku zysków i strat w latach 2020-2023 dla jednostek publicznej służby zdrowia**

| Ilość jednostek sprawozdawczych<br>POLSKA |                                                       | 1017                        | 1023                        | 944                         | 993                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Wyszczególnienie                          |                                                       | Wykonanie<br>I - XII 2020r. | Wykonanie<br>I - XII 2021r. | Wykonanie<br>I - XII 2022r. | Wykonanie<br>I - XII 2023r. |
| A.                                        | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym | 38 244 914 077              | 47 495 191 018              | 50 095 797 478              | 61 245 052 337              |
| B.                                        | Koszty działalności operacyjnej                       | 41 138 606 468              | 50 326 707 261              | 53 053 684 158              | 63 356 348 809              |
| I.                                        | Amortyzacja                                           | 1 921 552 771               | 2 173 395 367               | 2 360 171 405               | 2 603 752 685               |
| II.                                       | Zużycie materiałów i energii                          | 8 198 690 239               | 9 555 168 795               | 10 035 860 146              | 12 345 070 877              |
| III.                                      | Usługi obce                                           | 10 109 867 034              | 12 917 992 182              | 13 971 730 728              | 16 731 476 082              |
| IV.                                       | Podatki i opłaty, w tym:                              | 203 178 648                 | 211 573 305                 | 223 849 394                 | 262 307 850                 |
| V.                                        | Wynagrodzenia                                         | 17 044 502 577              | 21 112 812 495              | 21 874 785 741              | 25 990 040 469              |
| VI.                                       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia            | 3 443 038 221               | 4 112 416 172               | 4 343 224 399               | 5 155 301 132               |
| VII.                                      | Pozostałe koszty rodzajowe                            | 180 504 715                 | 190 781 075                 | 187 508 201                 | 206 772 338                 |
| VIII.                                     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów              | 37 272 263                  | 52 567 870                  | 58 814 791                  | 61 627 376                  |

|    |                                                 |                 |                |                |                |
|----|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| C. | ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)                  | - 2 893 692 391 | -2 831 516 243 | -3 185 696 533 | -2 111 296 472 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne                  | 3 179 502 296   | 3 742 696 381  | 3 304 218 286  | 3 429 453 929  |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne                     | 737 880 404     | 947 906 342    | 795 159 895    | 1 035 217 698  |
| F. | ZYSK/ STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E) | -452 070 499    | - 36 726 204   | - 676 688 092  | 282 939 759    |
| G. | Przychody finansowe                             | 52 938 017      | 40 302 511     | 150 740 694    | 207 913 646    |
| H. | Koszty finansowe                                | 242 024 131     | 247 683 451    | 458 759 132    | 629 020 434    |
| I. | ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H) | - 641 156 613   | - 244 107 144  | -984 705 307   | -138 167 029   |
| J. | WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I-J.II)         | 0               | 0              | 0              | 0              |
| K. | ZYSK/ STRATA BRUTTO (I+/-J)                     | - 641 156 613   | -244 107 144   | -984 705 307   | -138 167 029   |

W latach 2020-2023 liczba jednostek sprawozdawczych oscyluje w przedziale 1017-944. W porównywanym okresie przychody ze sprzedaży były niższe od kosztów działalności operacyjnej a co za tym idzie jednostki ponosiły stratę ze sprzedaży.

We wszystkich badanych latach w publicznej służbie zdrowia ogółem amortyzacja wzrasta co oznacza sukcesywne odtwarzanie wartości środków trwałych oraz rozwój służby zdrowia w roku 2023. Na uwagę zasługuje wartość pozostałych przychodów operacyjnych która w porównywanym okresie była wyższa lub zbliżona do wartości straty ze sprzedaży. W badanym okresie pomimo wysokich kosztów obsługi zadłużenia strata jednostek brutto była niższa od wartości amortyzacji.

**Tabela 15. Porównanie Bilansu w latach 2020-2023 dla jednostek publicznej służby zdrowia.**

| Ilość jednostek sprawozdawczych<br>POLSKA |                                            | 1017                                  | 1023                                  | 944                                   | 993                                   |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                           | WYSZCZEGÓLNIENIE                           | Wykonanie<br>na dzień<br>31.12.2020r. | Wykonanie<br>na dzień<br>31.12.2021r. | Wykonanie<br>na dzień<br>31.12.2022r. | Wykonanie<br>na dzień<br>31.12.2023r. |
| A.                                        | AKTYWA TRWAŁE                              | 23 653 757 065                        | 25 163 905 371                        | 26 183 725 876                        | 29 315 927 603                        |
| B.                                        | AKTYWA OBROTOWE                            | 9 307 427 665                         | 10 307 252 979                        | 10 749 044 015                        | 13 083 201 459                        |
| I.                                        | Zapasy                                     | 1 124 516 959                         | 1 172 067 495                         | 1 172 599 896                         | 1 282 929 241                         |
| II.                                       | Należności krótkoterminowe                 | 4 449 408 940                         | 4 859 394 110                         | 4 984 313 685                         | 6 708 665 984                         |
| III.                                      | Inwestycje krótkoterminowe                 | 3 599 281 388                         | 4 089 490 269                         | 4 406 419 110                         | 4 905 623 759                         |
| IV.                                       | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 134 220 378                           | 186 301 105                           | 185 711 324                           | 185 982 475                           |
| SUMA AKTYWÓW                              |                                            | 32 961 185 717                        | 35 471 158 350                        | 36 933 032 461                        | 42 399 129 062                        |
| A.                                        | KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY                   | 4 007 071 451                         | 3 793 726 601                         | 3 251 258 755                         | 3 228 025 166                         |
| B.                                        | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA     | 28 954 114 266                        | 31 677 431 749                        | 33 681 773 706                        | 39 171 132 478                        |
| I.                                        | Rezerwy na zobowiązania                    | 2 752 442 859                         | 3 271 499 394                         | 3 658 006 892                         | 4 637 775 686                         |
| II.                                       | Zobowiązania długoterminowe                | 3 571 628 289                         | 4 005 547 693                         | 3 824 573 210                         | 3 994 528 500                         |
| III.                                      | Zobowiązania krótkoterminowe               | 8 391 606 239                         | 8 849 446 658                         | 9 676 853 649                         | 11 894 064 913                        |
| IV.                                       | Rozliczenia międzyokresowe                 | 14 238 436 879                        | 15 550 938 004                        | 16 522 339 955                        | 18 644 763 379                        |
| SUMA PASYWÓW                              |                                            | 32 961 185 717                        | 35 471 158 350                        | 36 933 032 461                        | 42 399 157 644                        |

Aktywa trwałe w badanym okresie były sukcesywnie odtwarzane o wartość amortyzacji (lata 2020-2023). Aktywa obrotowe wzrastają głównie za sprawą wzrostu inwestycji krótkoterminowych oraz należności krótkoterminowych. Na uwagę zasługuje przerost zobowiązań nad funduszami własnymi. Struktura zobowiązań jednoznacznie wskazuje na przewagę zobowiązań krótkoterminowych nad długoterminowymi co jest wynikiem braku zdolności kredytowej jednostek. Wartość rozliczeń międzyokresowych stale wzrasta co świadczy o intensywnej pomocy ze strony Organów Tworzących.

W porównaniu do danych statystycznych Szpital Powiatowy w Sławnie posiada korzystniejszy stosunek zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych ( w roku 2023 Szpital spłacił zobowiązania długoterminowe) natomiast mniej korzystna wartość środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł (pasywa – rozliczenia międzyokresowe) w stosunku do wartości aktywów trwałych.

W ocenie jednostki tylko zdecydowane działania Ustawodawcy mające na celu poprawę kondycji finansowej całej służby zdrowia dają nadzieje na poprawę kondycji tej gałęzi gospodarki.

## **VIII. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.**

W obecnym roku głównym problemem z którym boryka się nie tylko nasza placówka jest inflacja. Całkowity brak przewidywalności w zakresie kosztów związanych z zakupem materiałów i energii w połączeniu z ustawowym obowiązkiem stałych podwyżek dla pracowników szpitala powoduje, że w obecnej sytuacji trudno jest jednoznacznie określić kierunek działań mających na celu maksymalizację wyniku finansowego. Pierwszą z możliwości jest zwiększenie obłożenia oddziałów szpitala oraz rotacji pacjentów ( poprzez doposażenie jednostki w tomograf komputerowy). Powyższa możliwość spowoduje z jednej strony wzrost wykonania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia co w połączeniu z obietnicą wypłaty nadwykonań przez Płatnika obniży stały koszt jednostkowy osobodnia ( w konsekwencji całej procedury) a co za tym idzie zwiększy rentowność wykonywanych działań.

Drugim kierunkiem maksymalizacji wyniku finansowego jest podpisanie z Narodowym Funduszem Zdrowia na badania TK wykonywane w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej oraz zwiększenie wyceny świadczeń medycznych wykonywanych w Izbie Przyjęć szpitala (również na podstawie doposażenia jednostki w urządzenie TK).

Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na prowadzenie działalności przez jednostkę są decyzje Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, których terminy są prolongowane od kilku lat. Z uwagi na kumulację tak wielu zaleceń obejmujących infrastrukturę szpitala, wyposażenie, sprzęt, stwierdza się, że jednostka nie jest w stanie spełnić wszystkich zaleceń z własnych środków finansowych. Ponadto wiele z tych Decyzji ma ścisły związek z brakiem możliwości dostosowania budynków do obowiązujących przepisów ze względu na brak powierzchni w poszczególnych budynkach ( oddział ginekologii, oddział chirurgii, OIOM).

## **Decyzje Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego do wykonania w 2024r.:**

- Zapewnienie właściwej służby szatniowej na bloku operacyjnym oraz właściwej wymiany powietrza w związku ze stosowanym podczas zabiegów tlenkiem diazotu w Oddziale Chirurgiczno-Ortopedycznym – termin do 31.12.2025r.
- Zapewnienie we wszystkich szatniach, umywalni, natrysków, ustępów – termin realizacji do 31.12.2025r.
- Zapewnienie dostępu do łóżek z trzech stron (w tym dłuższych) na salach chorych za wyjątkiem Sali nr 9 – Oddział Chirurgiczno- Ortopedyczny – termin do 31.12.2025r.
- Zapewnienie dla Szpitala rezerwowego źródła zaopatrzenia w wodę zapewniającego co najmniej 12 godzinny zapas – termin realizacji do 31.12.2025r.
- Zapewnienie dostępu osobom niepełnosprawnym w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich do pomieszczeń przeznaczonych do udzielania świadczeń na Fizjoterapii w Darłowie – termin 31.12.2025r.

## **IX. Zakończenie**

Powiązanie celów medycznych, społecznych i finansowych szpitala ze skutecznym zarządzaniem jest zadaniem trudnym i wymagającym. Należy zauważyć, że rynek usług zdrowotnych oraz sam szpital jako podmiot leczniczy posiada swoją specyfikację. Ma ona bezpośredni wpływ na sposób zarządzania jednostką oraz na osiągnięte przez nią wyniki. Nie można więc traktować szpitala tak jak zwykłych przedsiębiorców i konieczne jest uwzględnienie występujących różnic i ograniczeń. Minimalizacja kosztów i zadłużenia, a jednocześnie zapewnienie dostępności i wysokiej jakości świadczonych usług zdrowotnych, wymaga zwrócenia szczególnej uwagi na zarządzanie finansami. Szpital realizuje swoje działania w trzech głównych obszarach: analizy, planowania i kontroli finansowej. Takie postępowanie zapewni w dłuższej perspektywie optymalne wykorzystanie możliwości zarządzania finansami i wpłynie na zwiększenie efektywności oraz poprawę rentowności szpitala, co przełoży się na jego wyniki finansowe.