



Szpital Chorób Płuc

IM. ŚW. JÓZEFA W PILCHOWICACH

Raport
o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2024 rok

Pilchowice, maj 2025 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	2
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 ROK	5
2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	12
2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych	14
2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski	20
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	22
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznychz uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	22
3.2. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027	24
3.3. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027	28
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027	31
3.5. Podsumowanie prognozy	32
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	33

1. WPROWADZENIE

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach

44 – 145 Pilchowice, ul. Dworcowa 31

REGON: 276215293

NIP: 969-11-62-275

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000050139

Numer Księgi Rejestrowej: 13979

Szpital mieści się w budynku wybudowanym w 1814 r. i przeznaczonym pierwotnie na klasztor. Fundatorem był Antoni Wenzel z Rybnika a wykonawcą jego testamentu hrabia Węgierski.

Początkowo szpital posiadał tylko 24 łóżka. W latach czterdziestych i pięćdziesiątych XIX wieku nadworny lekarz księcia raciborskiego J. Roger powiększył szpital do 50 łóżek (obecnie szpital liczy 95 łóżek) i dobudował kaplicę.

Nad ołtarzem kaplicy umieszczono obraz Św. Anny, dar papieża Piusa IX pochodzący ze zbiorów watykańskich. W 1879 r. dobudowano boczne skrzydła i portal z figurą Św. Józefa, postawiono kamienny krzyż naprzeciw frontowego wejścia.

W końcu XIX wieku w klasztorze spędził swe ostatnie lata ksiądz Konstanty Damrot, śląski pisarz, poeta i nauczyciel. Zmarł na gruźlicę w 1895 r. i został pochowany na pobliskim cmentarzu.

W 1952 r. klasztor został przekazany władzom świeckim z przeznaczeniem na szpital przeciwgruźliczy.

W okresie powojennym szpital funkcjonował w ramach zespołów opieki zdrowotnej, zmieniając wielokrotnie zarządców, którymi byli m.in. wójt gminy Pilchowice, ZOZ w Pyskowicach, Gliwicach, Knurowie. Oddalony ciągle od siedziby dyrekcji, podupadł w tym okresie dość znacznie zarówno w zakresie substancji szpitala jak i organizacji i dyscypliny pracy.

Z dniem 1 listopada 1998 roku szpital wyodrębnił się ze struktur zespołu opieki zdrowotnej i rozpoczął samodzielne działanie. Od tej pory datuje się dynamiczny rozwój szpitala.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach może poszczycić się dwuwiekową tradycją. W 2014 r. obchodził 200- lecie swojego istnienia.

Długoletnia działalność Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach przekłada się na jakość świadczonych usług poprzez doświadczenie i tradycję. Jednocześnie stale udoskonalana jest infrastruktura Szpitala, sprzęt medyczny oraz techniki świadczenia usług medycznych.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach 27 października 2018 r. obchodził swoje dwudziestolecie samodzielnej działalności po odłączeniu się ze struktur organizacyjnych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Knurowie (przedtem ZOZ Gliwice, jeszcze wcześniej ZOZ Pyskowice). Jubileusz ten był okazją do dokonania oceny dotychczasowych osiągnięć oraz wyznaczenia nowych celów i zadań. W ciągu ponad 20 lat funkcjonowania Szpital przeobraził się w nowoczesną, liczącą się w regionie placówkę.

Na przestrzeni lat funkcjonowania Szpital rozwija się medycznie. Poszerzono działalność o:

- świadczenia udzielane w izbie przyjęć,
- specjalistkę ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc i gruźlicy,
- chemioterapię ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc,
- chemioterapię nowotworów płuc w oddziale chemioterapii,
- programy zdrowotne w zakresie leczenia raka płuc,
- opiekę w domu pacjenta w ramach domowego leczenia tlenem,
- świadczenie zespołu długoterminowej opieki domowej dla pacjentów wentylowanych

mechanicznie,

- diagnostykę i leczenie bezdechu sennego,
- rehabilitację oddechową,
- program lekowy leczenia idiopatycznego włóknienia płuc,
- program pilotażowy leczenia gruźlicy wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych.

Szpital świadczy również usługi dla mieszkańców gminy Pilchowice z zakresu diagnostyki obrazowej (RTG, USG), laboratoryjnej, ale przede wszystkim promuje zdrowy tryb życia zachęcając i służąc poradą w rzucaniu palenia.

W 2024 roku Szpital zakupił tomograf komputerowy zwiększając tym samym zakres wykonywanych badań diagnostycznych.

Dużą wagę Szpital przywiązuje do jakości świadczonych usług medycznych. Potwierdzeniem tego są stale utrzymywane standardy:

Certyfikat akredytacyjny CMJ,

Certyfikaty jakości od 2005 r.

Doświadczenie zdobyte w umacnianiu polityki jakości przyczynia się do pozyskania zaufania pacjentów. Potwierdzenie przez jednostki zewnętrzne dokonujące oceny funkcjonowania spełniania standardów jakości jest udokumentowaniem stosowania wysokiej jakości procesów klinicznych, diagnostycznych oraz stosowania nowoczesnych technologii oraz dobrą jakością udzielanych świadczeń.

Na obecny wizerunek Szpitala zapracował cały personel a dzięki pomocy finansowej Urzędu Marszałkowskiego, partnerów i sponsorów założone cele i zadania Szpitala mogły zostać realizowane.

Sukcesy Szpitala:

➤ w zakresie poprawy jakości:

1. **Recertyfikacja systemu zarządzania** zgodnie z **ISO 9001** zakończona sukcesem, będąca dowodem na to, że Szpital jako organizacja ochrony zdrowia sprostał jej wymaganiom i potrzebom. Postępowanie zgodnie z normą pomaga zapewnić jakość i bezpieczeństwo leczenia pacjentów, identyfikować i zarządzać ryzykiem dla pacjentów, personelu i Szpitala.
2. **Wyróżnienie w projekcie** organizowanym przez Centrum Monitorowania Jakości i Rzecznika Praw Pacjenta **"Wymagaj jakości"**. Przyznane wyróżnienie potwierdza, że Szpital szczególnie dba o jakość świadczonych usług, a pacjenci mogą liczyć na opiekę na najwyższym poziomie. Uzyskane wyróżnienie przyczynia się do wzmocnienia pozycji Szpitala w regionie i jest widocznym znakiem wysokiej jakości udzielanych świadczeń. **To dowód zachowania najwyższych standardów.**

➤ w zakresie rozszerzania działalności:

1. Realizacja **pilotażowego programu leczenia gruźlicy wielolekoopornej** w warunkach ambulatoryjnych - od 2023 roku szpital jako jedyna placówka w woj. śląskim podjął się udzielaniu świadczeń w tym zakresie, w roku 2024 kontynuował tę działalność.
2. Realizacja **programu lekowego – idiopatycznego włóknienia płuc** - podpisanie kolejnej umowy z NFZ w tym zakresie.
3. Pozyskanie środków na uruchomienie Pracowni Tomografii Komputerowej oraz remont pracowni TK i zakup sprzętu.

Działania te powodują, że Szpital zapewnia **kompleksowość** udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie obejmującej w szczególności wszystkie etapy i elementy procesu diagnostyki i leczenia oraz strukturę świadczeń w zakresie chorób płuc.

➤ **w zakresie bezpieczeństwa cyfrowego:**

Zrealizowany w 2023 roku Szpital projekt finansowany przez RPO WŚ i dofinansowanie przez NFZ mające na celu wprowadzenie technik, procesów i praktyk stosowanych w celu ochrony sieci informatycznych, zastosowaniu urządzeń, programów i danych przed atakami, uszkodzeniami lub nieautoryzowanym dostępem w sposób znaczący podniósł poziom **cyberbezpieczeństwa** Podmiotu.

Korzyści, jakie Szpital odnotowuje dzięki realizacji projektu finansowanego przez RPO WŚ oraz dofinansowaniu przez NFZ, obejmują:

1. Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa – wdrożenie nowoczesnych technik ochrony sieci informatycznych, które minimalizują ryzyko ataków hakerskich, wycieków danych i nieautoryzowanego dostępu
2. Ochrona urządzeń, programów i danych – zastosowanie zaawansowanych mechanizmów zabezpieczeń, takich jak firewall, szyfrowanie danych czy systemy monitorowania zagrożeń
3. Bezpieczniejsza obsługa pacjentów – zwiększenie ochrony danych medycznych oraz systemów informatycznych, co przekłada się na większe zaufanie pacjentów i zgodność z przepisami prawnymi (np. RODO)
4. Zwiększona odporność na cyberataki – poprawa stabilności systemów IT i eliminacja słabych punktów, które mogłyby zostać wykorzystane przez cyberprzestępców
5. Lepsza efektywność operacyjna – automatyzacja procesów bezpieczeństwa oraz poprawa funkcjonowania systemów informatycznych, co może przyspieszyć obsługę administracyjną i medyczną

Spełnienie norm i standardów – dostosowanie się do obowiązujących regulacji w zakresie ochrony danych i bezpieczeństwa systemów informatycznych w sektorze zdrowia. Dzięki tym działaniom szpital zapewnia większe bezpieczeństwo pacjentom, personelowi i danym medycznym, co ma kluczowe znaczenie w erze cyfryzacji służby zdrowia.

➤ **w zakresie zarządzania:**

1. Uzyskanie **II miejsca** w 9 edycji rankingu „**Liderzy Zarządzania – najlepiej zarządzane szpitale publiczne**” przygotowanym przez BFF Banking Group wraz z Dziennikiem Rzeczpospolita w Kategorii „Szpitale publicznych posiadających kontrakt z NFZ od 20 do 99 mln zł.” Dołączenie do grupy najlepiej zarządzanych szpitali publicznych jest dużym wyróżnieniem dla zarządzających i pracowników Szpitala.
2. Uzyskanie nominacji do tytułu **Polska Nagroda Jakości 2025** w programie prowadzonym przez **Polską Agencję Przedsiębiorczości**.

Rankingi, w których pod uwagę brane są zarówno kryteria finansowe jak i te dotyczące oceny Szpitali przez pacjentów są podsumowaniem codziennych działań personelu i stanowi inspirację do dalszego rozwoju, nie tylko pod względem podnoszenia standardów opieki zdrowotnej, ale też dobrego gospodarowania dostępnymi zasobami.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 ROK

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilchowicach jest Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2024 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2025 – 2027 wraz z opisem przyjętych założeń zawartych w :
 - planie finansowym na 2025 rok;
 - planie inwestycyjnym na 2025 rok;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-financeowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

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.

a) Wskaźniki zyskowności netto

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.

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 10,62 %

Komentarz:

- Generalna zasada mówi, że im wyższy wskaźnik zyskowności tym prowadzona działalność jest bardziej efektywna. W przypadku Szpitala w Pilchowicach osiągnięte przychody przewyższają ponoszone koszty a odnotowany zysk netto w 2024 r. w wysokości 3 243 560,16 zł stanowi ponad 10 % ogólnych przychodów podmiotu.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 10,62 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

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

$$\begin{aligned} & \text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (0\%)} \\ &= \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} \end{aligned}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 10,17 %

Komentarz:

- Wskaźnik ten odzwierciedla ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Ponieważ Szpital w Pilchowicach uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 10,17 % zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

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.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 12,81 %

Komentarz:

- Wskaźnik wyznacza zdolność podmiotu do generowania zysku w odniesieniu do posiadanych aktywów. Innymi słowy ukazuje, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 12,81 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2.1.2 Wskaźniki płynności

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

a) Wskaźnik bieżącej płynności

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

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów =

$$\frac{\begin{array}{l} \text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług} \\ \text{o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} \\ - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \\ \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} \\ + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe} \end{array}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów Szpitala w Pilchowicach =3,06

Komentarz:

- Sytuacja finansowa Szpitala w Pilchowicach pozwala na terminową spłatę zobowiązań. Jednostka nie zaciąga zobowiązań o terminie płatności powyżej 12 miesięcy, a wszelkie rachunki regulowane są zgodnie z ustalonym terminem płatności.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 3,06 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

b) Wskaźnik szybkiej płynności

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

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala w Pilchowicach = 2,96

Komentarz:

- Wskaźnik wykazuje, że Szpital pokrywa swoje zobowiązania krótkoterminowe z posiadanych środków pieniężnych.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 2,96 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13

4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
---	---	----

2.1.3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności

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.

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności Szpitala w Pilchowicach} = 52$$

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach musi oczekiwać przeciętnie 52 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi.
- Wydłużenie ilości dni oznacza, że jednostka ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, gotówka dłużej pozostaje u odbiorców.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 52 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 2 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

b) Wskaźnik rotacji 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.

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala w Pilchowicach} = 16$$

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital w Pilchowicach jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe w przedziale czasu 16 dni. Są to zwyczajowo przyjęte terminy ustalane dla zobowiązań krótkoterminowych.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że jednostka nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 16 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 7 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki poziomu zadłużenia informują o relacji długu i kapitału własnego. Przy obliczaniu wskaźników poziomu zadłużenia wykorzystuje się dane z bilansu. Wskaźnik ogólnego zadłużenia mówi o tym jaki udział w finansowaniu majątku podmiotu mają zobowiązania i dług. Pokazuje stosunek zobowiązań Szpitala (kapitałów obcych) do posiadanego przez niego majątku. Wysokie poziomy wskaźnika (powyżej 0,5) oznaczają duży udział długu w działalności i przez to ryzyko nawet bankructwa w wypadku pogorszenia się koniunktury. Niskie poziomy wskaźnika świadczą natomiast o sile finansowej jednostki i tym, że potrafi sama finansować swoją działalność i majątek.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w Pilchowicach = 22 %

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik informuje, o stopniu finansowania aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach kapitałami obcymi np. zaciągniętymi kredytami.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że Szpital w Pilchowicach jest w stanie regulować swoje zobowiązania własnymi aktywami, gospodaruje dostępnymi środkami finansowymi w sposób ekonomiczny, wszystkie zobowiązania reguluje z uzyskanych przychodów, tym samym nie jest zmuszony do zaciągania kredytów.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 22% zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60 %	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

b) Wskaźnik wypłacalności

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności Szpitala w Pilchowicach = 0,50

Komentarz:

- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego, a jego wysokość w przedziale 0,00-0,50 oznacza, że Szpitalowi w Pilchowicach nie grozi utrata zdolności do regulowania zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 0,50 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	10,62%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	10,17%	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	12,81%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,06	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,96	10
		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	52	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	16	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	22%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty co stanowi 91 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki na koniec ubiegłego roku. W porównaniu do roku 2023 uzyskano 1 punkt więcej, co wskazuje na poprawę zarządzania Szpitala.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

W roku 2024 utrzymuje się stabilna sytuacja Szpitala będąca kontynuacją lat poprzednich. Kolejny raz Szpital wypracował dodatni wynik finansowy. Stało się to możliwe dzięki temu, że przychody ze sprzedaży rosły w tempie wyższym niż koszty działalności operacyjnej. Rok 2024 był rokiem, gdzie sytuacja gospodarcza w kraju i finansowa szpitala zaczęła się stabilizować. Inflacja przestała drastycznie rosnąć, co miało przełożenie na ceny towarów i usług, i pomimo trudności związanych ze zbyt niską wyceną świadczeń medycznych realizowanych przez Szpital oraz presją personelu na wzrost wynagrodzeń udało się uzyskać dodatni wynik finansowy.

2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 578 471	26 124 602	29 295 949
-	od jednostek powiązanych	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 553 677	26 113 957	29 279 888
A.I.1.	sprzedanych NFZ	17 278 049	25 712 991	28 783 636
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	209 864	328 524	424 422
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	32 402	29 238	0
A.I.4.	pozostałych	33 362	43 204	71 830
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	9 908	-6 923	9 930
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	14 886	17 568	6 131
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 979 521	22 584 962	26 611 955
B.I.	Amortyzacja	752 085	1 441 291	1 311 988
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 681 913	5 295 260	6 298 300
B.II.1	Materiałów	2 333 920	4 864 270	5 823 430
B.II.1.a.	- leków	1 950 778	4 275 757	5 134 105
B.II.1.b.	- żywności	1 346	1 967	3 420
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	157 373	194 032	259 666
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	140 356	209 359	263 526
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0	0	0
B.II.1.f.	- pozostałe	84 067	183 154	162 713
B.II.2.	Energii	347 993	430 990	474 870
B.II.2.a.	- elektrycznej	114 565	147 360	186 875
B.II.2.b.	- ciepłej	198 741	241 199	244 489
B.II.2.c.	- pozostałe	34 687	42 431	43 506
B.III.	Usługi obce	3 674 345	4 354 868	4 719 354
B.III.1.	remontowe	78 569	86 523	146 725
B.III.2.	transportowe	162 843	257 735	91 142
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 477 136	1 601 453	1 683 818
B.III.4.	pozostałe usługi	1 955 797	2 409 157	2 797 669
B.IV.	Podatki i opłaty	61 896	68 169	71 042
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	7 407 618	9 615 825	11 983 708
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	6 741 800	8 803 877	10 897 443
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	665 818	811 948	1 086 265
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 341 219	1 747 173	2 166 579
	- składki na ubezpieczenia społeczne	979 501	1 359 004	1 688 915
	- składki na fundusz pracy	110 645	149 152	175 003
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 445	62 376	60 984
	- w tym podróże służbowe	3 640	4 389	7 859
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	1 598 950	3 539 641	2 683 994
D.	Pozostałe przychody operacyjne	662 124	1 327 852	1 104 706
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	30 100	0

D.II.	Dotacje, w tym:	466 303	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	195 821	1 297 752	1 104 706
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	144 190	1 081 226	998 071
E.	Pozostałe koszty operacyjne	719 062	547 043	697 584
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	719 062	547 043	697 584
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 542 012	4 320 449	3 091 116
G.	Przychody finansowe	41 624	111 235	161 964
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	41 591	111 235	161 964
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	33	0	0
H.	Koszty finansowe	3 181	3 046	9 520
H.I.	Odsetki, w tym:	3 147	3 000	9 520
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	34	46	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 580 455	4 428 639	3 243 560
J.	Podatek dochodowy	845	867	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 579 610	4 427 772	3 243 560

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	Suma Przychodów	18 282 219	27 563 689	30 562 619
2	Suma Kosztów	16 701 764	23 135 050	27 319 059

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	8 704 421	9 656 668	14 272 195
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	158 416	826 307	613 907
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
A.I.2.	Wartość firmy			
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	158 416	826 307	613 907
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 494 008	8 789 051	13 619 266
A.II.1.	Środki trwałe	8 204 835	8 550 967	11 362 030
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	85 832	85 832	85 832
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 200 185	6 032 781	6 587 823
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	273 573	1 249 192	998 785
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	1 645 245	1 183 162	3 689 590
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	289 173	238 084	2 257 236
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 997	41 309	39 022
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	51 997	41 309	39 022
B.	Aktywa obrotowe	4 759 312	11 160 787	15 568 542
B.I.	Zapasy	257 442	374 245	532 531
B.I.1.	Materiały	257 442	355 958	496 636
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0

B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	18 288	35 895
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 912 482	4 400 245	4 020 804
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	1 912 482	4 400 245	4 020 804
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 843 602	4 327 068	3 973 431
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	1 843 602	4 327 068	3 973 431
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy			0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	68 880	73 177	47 373
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 567 269	6 360 412	10 977 106
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 567 269	6 360 412	10 977 106
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 567 269	6 360 412	10 977 106
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 567 269	6 360 412	10 977 106
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 119	25 884	38 101
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	13 463 733	20 817 455	29 840 737

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	2	6	7	3
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 175 002	9 602 774	12 846 334
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 288	2 809 288	2 809 288
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	786 104	2 365 714	6 793 486
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	1 579 610	4 427 772	3 243 560
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	1 579 610	4 427 772	3 243 560
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 288 731	11 214 681	16 994 403
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 012 766	1 507 236	2 155 091
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 012 766	1 507 236	2 155 091
B.I.2.-	długoterminowa	893 627	1 360 853	1 342 956
B.I.2.-	krótkoterminowa	119 139	146 383	812 135
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 268 956	3 452 184	4 261 480
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 213 218	3 416 789	4 229 172
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0

B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	753 819	986 195	1 526 560
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	753 819	760 000	1 526 560
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0		
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	327 631	380 827	591 801
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe			
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	652 531	1 027 182	1 120 451
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	419 950	967 963	826 908
B.III.3.i.	inne	59 287	54 622	163 452
B.III.4.	Fundusze specjalne	55 738	35 395	32 308
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	55 738	35 395	32 308
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 007 009	6 255 261	10 577 832
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 007 009	6 255 261	10 577 832
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	4 138 250	5 006 531	9 147 533
	- dotacje z budżetu państwa	789 802		0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	3 348 448		0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	868 759	1 248 730	1 430 299
	- dotacje z budżetu państwa	123 708		0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	745 051		0
	RAZEM PASYWA	13 463 733	20 817 455	29 840 737

Powyższe zestawienia przedstawiają sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. 2017 poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W roku 2024 wartość majątku trwałego Szpitala wzrosła o 4 615 527 zł i stanowiła 47,83% w strukturze majątku ogółem. Majątek trwały został powiększony o przyjęte do użytkowania środki trwałe pochodzące z realizacji zadań inwestycyjnych w ramach dotacji otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego: Zakup tomografu komputerowego wraz z modernizacją pracowni, Modernizacja pomieszczeń na potrzeby laboratorium z wyposażeniem, w tym w aparaturę do badań genetycznych (w kierunku gruźlicy, SARS Cov-2 i innych drobnoustrojów, Zakup wideobronchofiberoskopów dla Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach, Zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach. Majątek obrotowy w 2024 r. wzrósł w porównaniu z rokiem 2023 o 4 407 755 zł i stanowił 52,17% w strukturze majątku ogółem. W majątku obrotowym największy udział miały inwestycje krótkoterminowe w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach, które wzrosły o 4 616 694 zł w stosunku do 2023 r. i stanowiły 36,79% sumy bilansowej. Zapasy wzrosły o 158 285 zł i stanowiły 1,78% wartości wszystkich pozycji majątku. Udział należności krótkoterminowych w wartości majątku Szpitala wynosił 13,47% i uległ obniżeniu o 379 441 zł w porównaniu z rokiem 2023. Kapitał własny Szpitala wzrósł w 2024 r., w porównaniu z 2023 r. o 3 243 560 zł i w strukturze finansowania stanowił 43,05%. Udział obcych źródeł finansowania majątku stanowił 56,95%. Odnotowano również znaczący wzrost rezerw na zobowiązania o 647 855. zł, które stanowiły 7,22% Pasywów. Wzrost wartości rezerw było wynikiem wyceny rezerw na świadczenia pracownicze przez biuro aktuarialne przy uwzględnieniu wzrostu wynagrodzeń oraz liczby pracowników głównie w grupie pielęgniarek. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 809 296. zł i stanowiły 14,28% źródeł finansowania majątku. Wzrost ten dotyczył głównie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W strukturze zobowiązań występują również rozliczenia

międzyokresowe, których udział był najwyższy – 35,45%. Rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 4 322 571 zł. Dotyczą one dotacji otrzymanych na finansowanie majątku trwałego i podlegają rozliczeniu proporcjonalnie do umorzeń składników majątku trwałego. W 2024 r. Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach odnotowało wzrost przychodów ze sprzedaży, w porównaniu z 2023 r. o 3 171 347 zł. Wzrost ten dotyczył głównie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, które stanowiły 94,18% przychodów ogółem. Wzrostowi przychodów ze sprzedaży w 2024 r. towarzyszył wzrost kosztów działalności operacyjnej o 4 026 993 zł, w porównaniu z rokiem 2023. W strukturze kosztów największe wzrosty odnotowano w pozycjach: wynagrodzenia, które stanowiły 43,87% w strukturze kosztów i wzrosły o 2 367 883 zł. Duży wzrost nastąpił również w pozycjach: zużycie materiałów i energii (w tym: leków na programy lekowe), które stanowiły 23,05% w strukturze kosztów, a ich wzrost wyniósł 1 003 040 zł w stosunku do 2023 r. oraz usługi obce, które wzrosły o 364 486 zł, i stanowią 17,27% kosztów ogółem. Wynik ze sprzedaży jest dodatni i wynosi 2 683 995 zł. Oznacza to, że Szpital z uzyskanych przychodów pokrywa wszystkie koszty działalności operacyjnej. W roku 2024 Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach zakończył zyskiem netto w wysokości 3 243 560 zł

2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok - wnioski

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70.

Łączna ocena punktowa za 2024 r. uzyskana przez Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach wyniosła 64, co wskazuje na uzyskanie 91% wszystkich możliwych punktów. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach jest stabilna i nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku 2025.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o nadwyżce przychodów podmiotu nad kosztami i osiągnięciu dodatniego wyniku finansowego za dany rok obrotowy. Ujemne natomiast o wygenerowaniu ujemnego wyniku finansowego (straty) i nadwyżce kosztów nad przychodami.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to dążenie do kompleksowości udzielanych świadczeń, maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach wskaźniki zyskowności osiągają dodatnie wartości co skutkuje uzyskaniem 100% punktów możliwych do zdobycia. O tak wysokiej wartości wskaźników decyduje dodatni wynik finansowy Szpitala. Biorąc pod uwagę prognozę na 2024 rok i przewidywaną w zysk w wysokości 225 895,00 zł możemy stwierdzić, że

w stosunku do planu osiągnięto radykalną poprawę zyskowności działalności Szpitala.

Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał ocenę 10 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest korzystny dla Zakładu i wynosi 10 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników płynności stanowi 80% wszystkich możliwych do uzyskania punktów co świadczy o tym, że Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach utrzymuje płynność finansową jednostki na dobrym poziomie, przekładającą się na terminowe regulowanie zobowiązań jednostki.

Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 12 progu tabeli uzyskując 2 punkty. Oznacza to, że zapłata za przysługujące Zakładowi należności następuje przeciętnie w okresie około 52 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 progu tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 punktów. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 16 dni.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników rotacji stanowi 90% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia ma również istotne znaczenie w szacowaniu zdolności kredytowej przy przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 progu tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 punktów.

Wysoka wartość wskaźnika wypłacalności wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach plasuje się w 1 przedziale i wynosi 0,50, uzyskując tym samym ocenę 10 punktów.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników zadłużenia stanowi 100% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2025 r. a także planu finansowego i inwestycyjnego na rok 2025.

Ponadto w prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 (WFPF).

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm), Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na lata następne.

Według prognoz Ministerstwa Finansów:

- w 2025 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 4,5% (w 2026 roku 3,8%, w 2027 roku 3,0%),
- tempo wzrostu gospodarczego w 2025r. wyraźnie przyspieszy do 3,5%; wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym; w kolejnych latach tempo wzrostu realnego PKB wyniesie w 2025 roku 3,7%, w 2026 roku 3,5%, w 2027 roku 3,0%),
- czynnikami dodatkowo pobudzającymi wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), beneficjentami środków będą sektor rządowy i prywatny,
- po wzroście konsumpcji prywatnej w 2024r. o 3,5% w bieżącym roku należy również spodziewać się wyraźnego wzrostu jej dynamiki; w efekcie przewiduje się, że spożycie prywatne w latach 2025-2027 osiągnie odpowiednio 3,6%, 3,3% i 3,2%,
- na koniec roku 2025 oczekiwany jest spadek stopy bezrobocia rejestrowanego do 4,9%, i w kolejnych trzech latach (2025-2027) utrzyma się ona na tym samym poziomie 4,9%. Natomiast zharmonizowana stopa bezrobocia BAEL w 2024r. utrzymywała się na niskim poziomie 2,9%, w 2025r. 2,7% a w latach 2026-2027 2,6%,
- oczekuje się, że podobnie jak w roku ubiegłym, przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2025r. wzrośnie o 0,7%. W kontekście rynku pracy lata 2026-2027 powinny przynieść kontynuację wzrostu przeciętnego zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku,
- w 2025r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3% powyżej prognozowanej inflacji. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 146), wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w 2024r. do 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

Zgodnie z WFPF jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej.

Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WFPF 2024-2027 wyniesie odpowiednio: 42 000 (w 2024r.), 44 000 (w 2025r.), 46 000 (w 2026r.), 48 000 (w 2027r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024-2027 będzie wynosiła ok. 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach: 60 690 szt. (w 2025r.), 60 400 szt. (w 2026r.) oraz 59 810 szt. (w 2027r.).

Ponadto działania państwa w realizowane w ramach funkcji 8. Kultura fizyczna również traktowane są jako szeroko rozumiana profilaktyka zdrowia, mają one służyć zwiększeniu poziomu sprawności fizycznej społeczeństwa, co ma istotne znaczenie w odniesieniu do ogólnego stanu zdrowia społeczeństwa.

Głównym celem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, poprzez profesjonalizm, wysokie kwalifikacje osób świadczących usługi w imieniu SP ZOZ. Zapewnienie nieustannej gotowości do spełnienia świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia mieszkańców regionu.

Pełna realizacja tych zadań wymaga konsekwencji w działaniu na wielu etapach w odpowiedniej infrastrukturze technicznej (sprzętu, budynku itp.) oraz uświadomieniu pracownikom, właścicielowi, pacjentom, lokalnej społeczności, że poprawa kondycji finansowej SP ZOZ-u leży w ich wspólnym interesie. Fundamentalna staje się rola organu założycielskiego, którego wsparcie umożliwia skuteczne poprowadzenie zaplanowanych działań inwestycyjnych, zwiększenie

wartości zawartych kontraktów z NFZ oraz pozyskanie środków z Funduszy Unijnych.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie minimalnego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Chorób Płuc w Pilchowicach, skorygowanych do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, wręcz przeciwnie stawia na rozwój.

Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez podmiot będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów w roku 2025 jest Plan Finansowy wraz z korektami oraz zawarte umowy.

3.2. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	21 078 479	19 762 878	20 191 958
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	400 000	300 000	225 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	400 000	300 000	225 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 624 479	19 408 878	19 912 958
A.II.1.	Środki trwałe	19 833 026	19 023 354	19 527 434
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	85 832	85 832	85 832
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 875 560	14 040 215	15 323 756
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	727 351	581 881	465 505
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	5 144 283	4 315 426	3 652 341
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	791 453	385 524	385 524
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0

A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 000	54 000	54 000
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	54 000	54 000	54 000
B.	Aktywa obrotowe	7 850 000	8 830 000	7 780 000
B.I.	Zapasy	800 000	600 000	650 000
B.I.1.	Materiały	800 000	600 000	650 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 500 000	4 580 000	4 580 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0

B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	2 500 000	4 580 000	4 580 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 450 000	4 500 000	4 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 450 000	4 500 000	4 500 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 000	80 000	80 000
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 500 000	3 600 000	2 500 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 500 000	3 600 000	2 500 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 500 000	3 600 000	2 500 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 500 000	3 600 000	2 500 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 000	50 000	50 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	28 928 479	28 592 878	27 971 958

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 170 002	13 447 872	13 690 724
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 347	2 809 348	2 809 348

A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 037 046	10 360 655	10 638 524
<i>A.II.-</i>	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
<i>A.III.-</i>	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
<i>A.IV.-</i>	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>A.IV.-</i>	<i>na udziały (akcje) własne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
<i>A.V.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>			
<i>A.V.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.VI.	Zysk (strata) netto	323 609	277 869	242 852
<i>A.VI.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>323 609</i>	<i>277 869</i>	<i>242 852</i>
<i>A.VI.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 758 477	15 145 006	14 281 234
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 155 091	2 413 702	2 203 346
<i>B.I.1.</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.2.</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>2 155 091</i>	<i>2 413 702</i>	<i>2 203 346</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>długoterminowa</i>	<i>1 342 956</i>	<i>1 504 111</i>	<i>1 783 346</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>krótkoterminowa</i>	<i>812 135</i>	<i>909 591</i>	<i>420 000</i>
<i>B.I.3.</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>krótkoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
<i>B.II.1.</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.2.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.d.</i>	<i>zobowiązania wekslowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.e.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 200 000	4 370 000	4 690 000
<i>B.III.1.</i>	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 200 000	4 350 000	4 670 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 550 000	1 500 000	1 550 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	1 550 000	1 500 000	1 550 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy			
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	600 000	600 000	600 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe			
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 150 000	1 200 000	1 250 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	850 000	1 000 000	1 200 000
B.III.3.i.	inne	50 000	50 000	70 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	0	20 000	20 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	20 000	20 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 403 386	8 361 304	7 387 888
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 786 600	3 663 523	3 663 523
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	6 800 600	3 243 523	3 243 523
	- dotacje z budżetu państwa	1 900 000	1 200 000	1 200 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	2 150 000	1 500 000	1 500 000
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	986 000	420 000	420 000
	- dotacje z budżetu państwa	300 000	100 000	100 000
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	380 000	220 000	220 000
	RAZEM PASYWA	28 928 479	28 592 878	27 971 958

3.3. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 158 109	29 028 356	29 878 410
-	od jednostek powiązanych	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 153 109	29 023 356	29 873 410
A.I.1.	sprzedanych NFZ	27 358 788	28 124 834	28 912 329
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	436 306	448 522	461 081
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	358 015	450 000	500 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 000	5 000	5 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 699 500	29 897 488	30 722 558
B.I.	Amortyzacja	1 800 000	2 110 000	1 900 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	6 403 500	6 631 809	6 928 525
B.II.1	Materiałów	5 903 500	6 214 809	6 458 525
B.II.1.a.	- leków	5 000 000	5 155 000	5 314 805
B.II.1.b.	- żywności	3 000	3 093	3 189

B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	350 000	400 000	420 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	350 000	450 000	500 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	500	516	531
B.II.1.f.	- pozostałe	200 000	206 200	220 000
B.II.2.	Energii	500 000	417 000	470 000
B.II.2.a	- elektrycznej	200 000	155 000	155 000
B.II.2.b.	- ciepłej	250 000	215 000	215 000
B.II.2.c.	- pozostałe	50 000	47 000	100 000
B.III.	Usługi obce	4 671 000	4 925 679	5 237 533
B.III.1.	remontowe	200 000	200 000	206 200
B.III.2.	transportowe	180 000	185 580	191 333
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 750 000	1 850 000	2 000 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 541 000	2 690 099	2 840 000
B.IV.	Podatki i opłaty	75 000	80 000	80 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	13 350 000	13 750 000	14 100 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 150 000	12 500 000	12 850 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 200 000	1 250 000	1 250 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 330 000	2 330 000	2 406 500
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 760 000	1 800 000	1 866 500
	- składki na fundusz pracy	180 000	185 000	195 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	70 000	70 000	70 000
	- w tym podróże służbowe	10 000	10 000	10 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-541 391	-869 131	-844 148
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 410 000	1 390 000	1 300 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 410 000	1 390 000	1 300 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	630 000	250 000	200 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	630 000	250 000	200 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	238 609	270 869	255 852
G.	Przychody finansowe	100 500	23 000	3 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0

G.II.	Odsetki	100 000	22 000	2 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	500	1 000	1 000
H.	Koszty finansowe	15 500	16 000	16 000
H.I.	Odsetki, w tym:	15 000	13 000	13 000
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	500	3 000	3 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	323 609	277 869	242 852
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	323 609	277 869	242 852

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	Suma Przychodów	29 668 609	30 441 356	31 181 410
2	Suma Kosztów	29 345 000	30 163 488	30 938 558

3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	prognoza 2025		prognoza 2026		prognoza 2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,09%	3	0,91%	3	0,78%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,81%	3	0,89%	3	0,82%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,10%	3	0,97%	3	0,86%	3
		9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,56	12	1,66	12	1,51	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,40	13	1,55	13	1,39	13
		25		25		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	44	3	55	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	19	7	19	7
		10		10		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	24%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,48	10	0,50	10	0,50	10
		20		20		20	
Łączna wartość punktów		64		64		63	

3.5. Podsumowanie prognozy

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu, m.in.:

1. Większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów (niedoszacowanie wyceny procedur przez NFZ).
2. Brak kadry medycznej.
3. Roszczenia płacowe.
4. Inflacja.
5. Wojna w Ukrainie.

W prognozie na 2025 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2025 - 2027 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2025r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących świadczenia w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem i zadaniem podmiotu publicznego jest równoważenie kosztów z przychodami. Nie zawsze stan taki jest możliwy do osiągnięcia, chociażby z powodu nałożonego na SP ZOZ obowiązku udzielenia świadczenia zdrowotnego każdemu, kogo zdrowie lub życie jest zagrożone a finansowanie świadczeń ponadlimitowych przez NFZ niepewne.

Na uzyskany w 2024 r. dodatni wynik finansowy w wysokości 3 243 560,16 zł netto wpływ miała wprowadzona racjonalizacja kosztów, poprawa efektywności wykorzystania zasobów i stale podnoszona jakość udzielanych świadczeń, ale w szczególności zapłata większości za wykonane ponad limit świadczenia.

Kolejne lata to również dalsze plany modernizacyjne pomieszczeń i infrastruktury Szpitala. Prowadzone inwestycje niewątpliwie będą miały wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki. Planowane do realizacji zadania mają na celu zapewnienie przede wszystkim komfortu i odpowiednio wysokiego standardu jakości usług świadczonych naszym pacjentom. Zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych jest jednym z elementów całego procesu świadczenia usług medycznych. Utrudnieniem jest to, że budynek wpisany jest do rejestru zabytków, w związku z czym pieczę nad nimi sprawuje wojewódzki konserwator zabytków.

W roku 2025 planowane są m.in.:

- prace modernizacyjne i budowlane polegające na adaptacji wyłączzonego z użytkowania budynku na potrzeby laboratorium,
- punkt przyjęcia i wydawania posiłków, zmywania oraz wykonywania innych czynności towarzyszących,
- modernizacja pomieszczeń pod działalność AOS,
- modernizacja oddziału chorób płuc na całym I piętrze polegające na reorganizacji pomieszczeń wraz z wydzielaniem dodatkowych pomieszczeń sanitarnych,

W prognozach wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej przyjętych na lata 2025-2027 osiągnięto punkty na poziomie 90% - 91 % wszystkich możliwych od osiągnięcia punktów. Wpływ na bezpieczny poziom wskaźników ma stabilna sytuacja finansowa jednostki. Zarządzanie Szpitalem jest zrównoważone i efektywne co wpływa bezpośrednio na stabilność ekonomiczno - finansową Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach. Niestety dynamiczny wzrost cen w ostatnich dwóch latach powoduje, że osiągnięte wyniki finansowe nie odzwierciedlają w pełni zaangażowania załogi na rzecz poprawy wyniku finansowego. W trybie ciągłym są podejmowane działania w celu wyegzekwowania ze strony NFZ zapłaty za nad limity.

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach świadczy usługi w zakresie specjalistycznego leczenia chorób płuc w lecznictwie zamkniętym, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki długoterminowej i rehabilitacji.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Utrzymujący się wyższy poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą oraz rosyjska agresja na Ukrainie mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
2. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
3. Zgodnie z przepisami dla placówek należących do sieci systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej przelicza się ryczałt na kolejny rok. Niewykonanie przez szpital ryczałtu w roku poprzednim, wpływa na jego wysokość w bieżącym roku.
4. Niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania ma wpływ na bieżącą sytuację finansową.

5. Wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych, podwyżka płacy minimalnej oraz planowane odmrożenie cen energii elektrycznej i gazu powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
6. Braki kadry medycznej mogą spowodować trudności w realizacji kontraktu NFZ.
7. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.
8. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
9. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
10. Zauważalny wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów i innych zawodów medycznych na oczekiwania płacowe innych pracowników Szpitala w Pilchowicach. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki mogą mieć ewentualne przyszłe oczekiwania finansowe pracowników na sytuację finansową podmiotu.
11. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na emerytury, renty bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
12. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

Wszystkie powyższe zdarzenia będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala i wskaźniki finansowe w latach objętych prognozą, wskazują one na możliwe wystąpienie w tym okresie przejściowo trudnej ale stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Szpitala jak również przyjęte prognozy finansowe na lata 2024 – 2027 pomimo dużej niewiadomej ze względu na utrzymujący się konflikt zbrojny w Ukrainie oraz na Bliskim Wschodzie, poziom inflacji oraz skutków oddziaływania czynników niezależnych od Jednostki na czas sporządzania raportu zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i rozwój Szpitala ale w naszej ocenie wymagają świadomego podejścia do kwestii zarządzania, inwestycji i zrównoważonego rozwoju.

Pilchowice, dnia 21.05.2025 r.

D Y R E K T O R

lek. med. Joanna Niestrój-Ostrowska

