

**UCHWAŁA NR XVII/123/25
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 26 czerwca 2025 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wieluniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107, poz. 1907) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450, poz. 620, poz. 637) uchwala się, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz Rozporządzenia 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), ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Wieluniu jako trudną i niestabilną, wskazującą na konieczność wdrożenia radykalnych działań restrukturyzacyjnych, mających na celu poprawę płynności finansowej oraz zahamowanie poziomu zadłużenia.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Wieluniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Wieluniu


Andrzej Stępień

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Wieluniu

Wieluń, maj 2025 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZOZ w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2023, zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej w zakresie jego zawartości.

1. Podstawowe dane o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Firma: **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Kraj siedziby: **POLSKA**

Adres **98-300 WIELUŃ, UL SZPITALNA 16**

Tel.: **43 84 06 800**

Fax: **43 84 06 801**

E-mail: **sekretariat@szpital-wielun.pl**

Numer statystyczny
(REGON): **000310143**

Numer Identyfikacji **832 17 89 610**

Podatkowej (NIP):

Rejestr Podmiotów

Wykonujących Działalność

Medyczną

Numer księgi rejestrowej **000000005247**

Sąd rejestrowy **SĄD REJONOWY DLA ŁODZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁODZI, SĄD
GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS
NUMER KRS: 0000022938**

Data rejestracji **30-09-1998**

Przedmiot działalności
gospodarczej **Nadzorowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych.**

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

1.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2024 rok

1.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2024 rok (w zł.)

Bilans – aktywa

		31.12.2023	31.12.2024
Lp.	Aktywa	45 990 597,80	43 972 391,63
A.	Aktywa trwałe	35 100 143,96	30 790 520,71
I.	Wartości niematerialne i Prawne	77 613,47	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	77 613,47	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 914 061,61	30 701 779,71
1.	Środki trwałe	34 734 420,11	30 581 178,21
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 549 275,94	16 799 055,81
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 021 796,97	494 709,49
d)	środki transportu	855 566,59	1 318 823,16
e)	inne środki trwałe	14 013 403,61	10 674 212,75
2.	Środki trwałe w budowie	179 641,50	120 601,50
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00

4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	108 468,88	88 741,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	108 468,88	88 741,00
B.	Aktywa obrotowe	10 890 453,84	13 181 870,92
I.	Zapasy	2 951 144,04	3 084 165,45
1.	Materiały	2 951 144,04	3 083 279,85
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	885,60
II.	Należności krótkoterminowe	6 967 779,10	9 536 135,20
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	6 967 779,10	9 536 135,20
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 557 671,69	8 961 677,75
1)	do 12 miesięcy	6 557 671,69	8 961 677,75
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 801,92	5 045,38
c)	inne	404 305,49	569 412,07
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	825 966,96	396 696,36
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	825 966,96	396 696,36
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	825 966,96	396 696,36
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	825 966,96	396 696,36
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	145 563,74	164 873,91
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

Bilans - pasywa

		31.12.2023	31.12.2024
Lp.	Pasywa	45 990 597,80	43 972 391,63
A.	Kapitał (fundusz) własny	-31 419 928,12	-28 360 780,94
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 105 018,81	-43 765 743,79
VI.	Zysk (strata) netto	-2 007 339,65	2 712 532,51
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	77 410 525,92	72 333 172,57
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 232 952,59	5 605 132,41
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 811 553,00	4 537 978,00
a)	długoterminowa	2 538 584,00	2 815 594,00
b)	krótkoterminowa	1 272 969,00	1 722 384,00
3.	Pozostałe rezerwy	421 399,59	1 067 154,41
a)	długoterminowe	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	421 399,59	1 067 154,41
II.	Zobowiązania długoterminowe	21 447 517,35	20 357 565,33
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	21 447 517,35	20 357 565,33
a)	kredyty i pożyczki	21 438 636,75	20 348 684,73
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	8 880,60	8 880,60
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 497 460,35	22 031 903,05
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 890 290,43	21 421 578,64
a)	kredyty i pożyczki	6 728 054,72	7 447 092,72
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 947 036,03	7 282 969,57
1)	do 12 miesięcy	8 947 036,03	7 282 165,48
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	804,09
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 281 278,64	3 617 418,12
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 810 097,18	2 922 294,18
i)	inne	123 823,86	151 804,05
4.	Fundusze specjalne	607 169,92	610 324,41
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 232 595,63	24 338 571,78
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	29 232 595,63	24 338 571,78
a)	długoterminowe	24 145 160,44	19 448 070,94
b)	krótkoterminowe	5 087 435,19	4 890 500,84

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2024 rok

Rachunek Zysków i Strat			
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	95 524 137,66	108 775 992,87
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94 543 791,18	109 478 763,46
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	979 989,71	-707 114,83
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	356,77	4 344,24
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	103 543 827,84	111 962 476,17
I.	Amortyzacja	6 896 054,82	6 300 275,56
II.	Zużycie materiałów i energii	13 123 020,73	13 722 220,83
III.	Usługi obce	30 871 550,85	35 123 428,29
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	239 102,66	249 531,47
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	43 924 029,82	47 339 181,89
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 931 947,18	8 597 690,78
	- emerytalne	0,00	4 166 190,89
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	558 121,78	630 147,35

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 019 690,18	-3 186 483,30
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 650 497,34	9 362 457,88
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	5 764 244,87	2 455 143,95
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67,10	4 533,63
IV.	Inne przychody operacyjne	3 886 185,37	6 902 780,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 002 676,78	1 115 136,80
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	763,26	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 482,48	109 893,63
III.	Inne koszty operacyjne	986 431,04	1 005 243,17
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	628 130,38	5 060 837,78
G.	Przychody finansowe	83 083,15	62 777,22
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	83 083,15	62 763,09
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	14,13
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 625 882,18	2 372 419,49
I.	Odsetki, w tym:	2 554 494,49	2 215 445,68
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 461,85	5 745,93
IV.	Inne	67 925,84	151 227,88
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 914 668,65	2 751 195,51
J.	Podatek dochodowy	92 671,00	38 663,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 007 339,65	2 712 532,51
Ł.	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	1 774 541,26	1 070 309,37
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji	-232 798,39	3 782 841,88

2.1.3 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2024 rok

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	2 712 532,51	-2 007 339,65
II.	Korekty razem	832 993,49	4 898 254,67
1.	Amortyzacja	6 300 275,56	6 896 054,82
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 285 789,73	2 237 245,71
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	763,26
5.	Zmiana stanu rezerw	1 372 179,82	-648 475,78
6.	Zmiana stanu zapasów	-133 021,41	-89 790,21
7.	Zmiana stanu należności	-2 568 356,10	-737 861,24
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 157 649,30	2 091 973,82
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 633 606,14	-4 855 667,20
10.	Inne korekty	367 381,33	4 011,49
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 545 526,00	2 890 915,02
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 058 092,85	7 481 075,20
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 058 092,85	7 481 075,20
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 058 092,85	-7 481 075,20
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	126 227 140,70	77 637 520,14
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	125 487 140,70	73 300 240,49
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

4.	Inne wpływy finansowe	740 000,00	4 337 279,65
II.	Wydatki	128 143 844,45	73 615 690,47
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	125 858 054,72	71 380 500,25
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	2 285 789,73	2 235 190,22
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 916 703,75	4 021 829,67
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-429 270,60	-568 330,51
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-429 270,60	-568 330,51
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	825 966,96	1 394 297,47
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	396 696,36	825 966,96
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	40 512,40	207 861,68

1.2. Analiza wskaźnikowa

Opracowana na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 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)

1.2.1 Wskaźniki zyskowności /%/

Określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto określa, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Do uzyskania punktów wymagany jest dodatni poziom wskaźnika.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-1,92	2,28
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	0,60	4,26
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-4,85	6,03

Wskaźniki wskazują na znaczne polepszenie ekonomicznej efektywności w roku 2024 w stosunku do roku poprzedniego. Dodatni wynik na działalności operacyjnej oraz zysk netto pozwolił na uzyskanie dodatniego wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów.

1.2.2 Wskaźniki płynności finansowej

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Obniżenie wskaźnika niesie ryzyko utraty płynności finansowej. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wartość wskaźnika poniżej 0,6 jest równoznaczna z nie uzyskaniem punktów. Szpital traci płynność finansową, ze względu na rosnące koszty działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (aktywa finansowe i krótkoterminowe należności). Wartość wskaźnika poniżej 0,5 nie pozwala na uzyskanie punktów w w/w wskaźniku. Uzyskany wynik oznacza, że szpital traci zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2023	2024
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,46	0,54
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,33	0,41

W 2024 r. wskaźniki uległy poprawie w porównaniu z rokiem 2023 r., mimo że ciągły wzrost kosztów miał negatywny wpływ na zarządzanie płynnością finansową zakładu. Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki nadal nie są na dobrym poziomie. SPZOZ nie był w stanie regulować wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności. Poprawa wskaźnika możliwa w przypadku poprawy relacji pomiędzy przychodami, a zaciąganyymi zobowiązaniami.

1.2.3 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa liczbę dni oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wskaźnik ma niższą wartość tym lepiej. Uzyskano ocenę maksymalną. Wskaźnik uległ nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o dłuższym czasie odzyskiwania należności przez SPZOZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań liczba dni potrzebna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik jest na dobrym poziomie, jednocześnie uległ poprawie w stosunku do poziomu roku poprzedniego.

Wskaźniki efektywności	miernik	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	24,00	26,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	31,00	27,00

Poziom wskaźników świadczy o efektywności działań w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Działania podejmowane w tym zakresie mają duży wpływ na zmniejszenie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Jednocześnie należy podkreślić, iż część należności od pacjentów nieubezpieczonych pomimo podejmowanych działań w kierunku ich odzyskiwania okazuje się być nieskuteczna. Wskaźniki są na dobrym poziomie.

1.2.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów [%] Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pogorszenie wskaźnika wynika ze spadku wartości aktywów przy bardzo wysokim obciążeniu z lat ubiegłych. Warunkiem uzyskania punktów w tym wskaźniku byłoby osiągnięcie poziomu maksymalnie 80%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Dobry poziom wskaźnika jest między 0 a 0,5. Powyżej 4 lub poniżej 0 jest niewłaściwy.

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2023	2024
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	104,76	109,15
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,53	-1,69

Wskaźniki nie są na zadowalających poziomach. Wskaźnik zadłużenia aktywów obrazuje podmiot niedoinwestowany o zbyt małym poziomie aktywów. Zobowiązania Zakładu i rezerwy na zobowiązania stanowią znacząco większą wartość od jego aktywów czyli posiadanych zasobów.

Nie bez wpływu na tak wysoki wskaźnik pozostaje fakt rosnących z roku na rok rezerw na zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych, na co z kolei przekładają się wciąż rosnące koszty wynagrodzeń.

Zarówno wskaźnik zadłużenia aktywów jak i wskaźnik wypłacalności uległy pogorszeniu w stosunku do ubiegłego roku.

Wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemną wartość Funduszu własnego Szpitala. Powodem ujemnego poziomu jest strata z lat ubiegłych.

1.2.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2022-2023.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto	0	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	4
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
Razem	3	13

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2023	2024
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0
Razem	0	0

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
Razem	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2023	2024
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0
Razem	0	0
Łączna wartość punktów	13	23

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku wskazuje, że sytuacja SPZOZ w roku 2024 uległa poprawie, a ocena punktowa jest wyższa niż w poprzednim roku. Na możliwe do uzyskania 70 punktów uzyskaliśmy 23 punkty, co stanowi 32,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Należy zauważyć, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku. Istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności, a celem nadrzędnym zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Naszym celem jest adekwatna do rodzaju potrzeb ilość realizowanych usług medycznych i poprawa ich jakości.

1.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2024 rok uległ znacznej poprawie w porównaniu z rokiem poprzednim, ponieważ uzyskano zysk netto w kwocie – 2 712 532,51 zł. Główną przyczyną poprawy wyniku finansowego SPZOZ był wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Wzrost poziomu ryczałtu (nadwykonania w 2023 roku), zapłata za nadwykonania za 2023 r., zapłata za nadwykonania za 2024 r. oraz wzrost liczby świadczonych usług spowodował zakończenie roku dodatnim wynikiem finansowym. Powyższe czynniki spowodowały obniżenie poziomu zobowiązań wymagalnych oraz spadek kosztów ich obsługi. Zakład nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych i posiada ujemne kapitały własne.

Podsumowaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa,

zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza została oparta na danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i jest zgodna ze stanem faktycznym.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 -2027

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na 3 kolejne lata. Prognozy nie przewidują zmian w systemie ochrony zdrowia, które mają bezpośredni i bardzo wysoki wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową szpitali. Niemniej jednak ze względu na brak informacji szczegółowych, w wyżej wymienionym zakresie, nie jesteśmy w stanie określić wiarygodnych założeń. Prognoza zakłada kontynuowanie działalności w obecnym zakresie.

Biorąc pod uwagę zapowiedzi Ministerstwa Zdrowia dotyczące prac nad istotnymi zmianami w systemie ochrony zdrowia, przy jednoczesnym braku jakichkolwiek szczegółów i skuteczności, należy zaznaczyć iż prognozy na najbliższe lata są obarczone wysokim ryzykiem błędu. Podczas prowadzonej działalności napotykamy na szereg niekorzystnych warunków zewnętrznych:

- wysoki poziom stóp procentowych,
- wysoki wzrost płacy minimalnej,
- niedoszacowanie procedur medycznych,
- problem z niedoborem kadry medycznej i związana z tym presja płacowa,
- rosnące koszty wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych wynikające z przepisów prawa,
- wypłata przez NFZ nadwykonań poza ryczałtowych z opóźnieniem 3 do 7 m-cy,
- ograniczona możliwość zwiększenia przychodów z NFZ,
- brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań w pełnym wymiarze, mimo poniesionych kosztów, które powodują brak możliwości elastyczności w działaniu publicznej jednostki spzoz, ze względu na ograniczenia prawne. Rosnące wymogi dla operatora usług kluczowych powodują, iż w prognozach nie zakładamy istotnych czynników mogących poprawić standing finansowy szpitala.

2.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2025-2027

Przy sporządzaniu prognoz przyjęto poniższe założenia:

- Ciągłość działalności szpitala w niezmnieszonej obszarze i zakresie świadczonych usług.
- W prognozach uwzględniono inwestycje ujęte w planie inwestycji na 2025 rok, z uwzględnieniem zmiany wartości w przypadku, gdy kwota brutto była znana na dzień sporządzania prognozy.
- Poziom zobowiązań z tytułu kredytu w BGK i PKO zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat.
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ powiększając amortyzację od połowy 2026 roku o Oddział Geriatrii.
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energię elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2025 o 11%, w kolejnych latach o 3,5% i 2,50%.
- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarskich, transportu medycznego, sprzątnięcia, prania,

żywienia – wzrost w roku 2025 o 9% w kolejnych latach o 11% (wzrost zatrudnienia spowodowany powstaniem Oddziału Geriatrii) i 9%.

- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2025 r., ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych w roku 2025 na poziomie 17%. W kolejnych latach wzrost odpowiednio na poziomie 8% i 14%. Założono pełne finansowanie podwyżek pracownikom medycznym przez Narodowy Fundusz Zdrowia, pozostałym ze środków własnych Szpitala;
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek. Uwzględniają także ewentualny wzrost z tytułu odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych;
- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto naliczenie rezerw na sprawy sądowe (koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej), koszty rent dla pacjentów oraz kary nałożone na jednostkę;
- Prognoza na 2025 r. zakłada wzrost poziomu przychodów z NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2025 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- Planu finansowego na 2025 rok;
- Planu inwestycyjnego na 2025 rok;
- Wykonania za I kwartał 2025 roku;
- Poziom inflacji 4,5% (prognozowana inflacja średnioroczna podana przez Ministerstwo Finansów w kwietniu).
- Wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ.

Prognoza na kolejne lata została sporządzona z uwzględnieniem:

- Wzrostu przychodów z uwagi na deklarowany wzrost nakładów na służbę zdrowia, wzrost wyceny procedur, wzrost płacy minimalnej od 01.07.;
- Wzrostu zużycia materiałów i energii, usług obcych, medycznych, w tym wynagrodzeń personelu zatrudnionego na kontraktach;
- Wzrost poziomu kosztów finansowych. Wzrost wynikający ze wzrostu cen towarów i usług i znacznie niższy proporcjonalnie wzrost przychodów, a co za tym idzie pogorszenie się płynności finansowej nie pozwoli na obniżenie poziomu kosztów finansowych;
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniony od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	117 558 618,00	129 472 042,52	143 887 262,14
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	117 952 718,00	129 865 942,52	144 281 062,14
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-400 000,00	-400 000,00	-400 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 900,00	6 100,00	6 200,00
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i staży podyplomowych - dotacje	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	124 783 387,00	136 863 009,50	150 846 692,39
I.	Amortyzacja	5 770 626,00	6 213 725,89	5 937 995,66
II.	Zużycie materiałów i energii	15 211 200,00	15 728 380,80	16 121 590,32
III.	Usługi obce	38 277 200,00	42 436 104,86	46 304 296,71
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	328 561,00	339 732,07	348 225,38
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	55 638 100,00	60 207 272,32	68 636 290,49
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 856 600,00	11 212 856,16	12 755 232,99
	- emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	701 100,00	724 937,40	743 060,84
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 224 769,00	-7 390 966,98	-6 959 430,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 213 023,00	9 849 204,82	9 796 617,98
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	2 068 001,60	2 594 587,62	2 922 639,98
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 000,00	5 000,00	5 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	7 140 021,40	7 249 617,20	6 868 978,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	453 660,00	700 000,00	800 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	100 000,00	100 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	353 660,00	600 000,00	700 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 534 594,00	1 758 237,84	2 037 187,73
G.	Przychody finansowe	16 300,00	16 300,00	16 300,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	16 300,00	16 300,00	16 300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 418 060,00	2 257 768,24	1 916 316,14

I.	Odsetki, w tym:	2 264 332,12	2 104 040,36	1 762 588,26
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	153 727,88	153 727,88	153 727,88
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-867 166,00	-483 230,40	137 171,59
J.	Podatek dochodowy	40 000,00	40 000,00	40 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-907 166,00	-523 230,40	97 171,59

3.1.2. Bilans

Aktywa

		31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Lp.	Aktywa	39 241 411,78	46 843 393,51	41 218 354,49
A.	Aktywa trwałe	25 173 948,88	32 478 313,69	26 521 622,20
I.	Wartości niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 104 935,76	32 429 027,45	26 491 031,79
1.	Środki trwałe	24 984 334,26	32 308 425,95	26 370 430,29
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 907 223,53	24 638 499,20	21 529 439,77
c)	urządzenia techniczne i maszyny	307 921,31	172 893,56	107 146,72
d)	środki transportu	1 073 047,23	827 271,30	634 035,84
e)	inne środki trwałe	7 401 765,19	5 375 384,89	2 805 430,96
2.	Środki trwałe w budowie	120 601,50	120 601,50	120 601,50
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69 013,12	49 286,24	30 590,41
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	1,00	2,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	69 013,12	49 285,24	30 588,41
B.	Aktywa obrotowe	14 067 462,90	14 365 079,82	14 696 732,29
I.	Zapasy	3 423 423,65	3 500 000,00	3 600 000,00
1.	Materiały	3 423 423,65	3 500 000,00	3 600 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	10 012 644,67	10 183 685,24	10 358 337,71
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 012 644,67	10 183 685,24	10 358 337,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 409 762,00	9 550 908,43	9 694 172,06
1)	do 12 miesięcy	9 409 762,00	9 550 908,43	9 694 172,06
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 000,00	5 000,00	5 000,00
c)	inne	597 882,67	627 776,81	659 165,65
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	500 000,00	550 000,00	600 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	500 000,00	550 000,00	600 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	500 000,00	550 000,00	600 000,00
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	500 000,00	550 000,00	600 000,00
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131 394,58	131 394,58	138 394,58
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

Pasywa

		31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
Lp.	Pasywa	39 241 411,78	46 843 393,51	41 218 354,49
A.	Kapitał (fundusz) własny	-29 267 946,94	-29 791 176,34	-29 694 003,75
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 431,34	12 692 432,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 053 211,28	-41 960 377,28	-42 483 607,68
VI.	Zysk (strata) netto	-907 166,00	-523 230,40	97 171,59
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	68 509 358,72	76 634 569,85	70 912 358,24
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 668 674,70	5 929 608,44	5 953 588,85
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 218 674,70	5 479 608,44	5 753 588,85
a)	długoterminowa	3 237 933,10	3 399 829,76	3 569 821,24
b)	krótkoterminowa	1 980 741,60	2 079 778,68	2 183 767,61
3.	Pozostałe rezerwy	450 000,00	450 000,00	200 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	450 000,00	450 000,00	200 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 449 752,01	11 624 872,59	7 279 771,97
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	16 449 752,01	11 624 872,59	7 279 771,97
a)	kredyty i pożyczki	16 449 752,01	11 624 872,59	7 279 771,97
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 960 233,45	33 596 467,12	37 216 413,02
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 360 233,45	32 996 467,12	36 616 413,02
a)	kredyty i pożyczki	9 298 932,72	10 224 879,42	9 745 100,62
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 417 984,17	14 712 163,87	18 412 321,29
1)	do 12 miesięcy	5 417 984,17	14 712 163,87	18 412 321,29
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 089 864,70	4 334 547,11	4 551 274,47
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 388 213,09	3 554 680,79	3 732 414,83
i)	inne	165 238,77	170 195,93	175 301,81
4.	Fundusze specjalne	600 000,00	600 000,00	600 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 430 698,56	25 483 621,70	20 462 584,40
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 430 698,56	25 483 621,70	20 462 584,40
a)	długoterminowe	18 130 142,01	20 462 584,40	15 999 820,56
b)	krótkoterminowe	5 300 556,55	5 021 037,30	4 462 763,84

Raport obrazuje prognozowany standing Szpitala przy realizowaniu bieżącej działalności w niezmiennym zakresie usług. Poziom inwestycji w majątek czy pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodny z aktualnym na dzień sporządzenia planem inwestycji. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Raport wskazuje na konieczność kontynuowania działań w zakresie optymalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów. Bez istotnego wzrostu przychodów sytuacja będzie się pogarszać. Duży wpływ na poziom kosztów mają

wymogi prawne stawiane przed szpitalem, tj. obowiązek zabezpieczenia kadry pielęgniarskiej w przeliczeniu na łóżka szpitalne czy wymogi dla operatorów usług kluczowych. Stale rosnące wynagrodzenia i koszty usług medycznych pociągają za sobą istotny wzrost kolejnych kosztów jak np.: diagnostyki, czy usług laboratoryjnych. Jednocześnie szpital jako spzoz ma ograniczone możliwości maksymalizacji przychodów. Procedury są niedoszacowane, a możliwości zwiększenia ryczału ograniczone.

3.2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-0,71	-0,37	0,06
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	1,21	1,26	1,32
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-2,18	-1,22	0,22

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,56	0,40	0,37
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,42	0,30	0,28

Wskaźniki efektywności	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	28,00	27,00	24,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	20,00	28,00	42,00

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	114,88	109,20	122,40
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,54	-1,72	-1,70

3.2.1. Tabela podsumowująca wyniki analizy i prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto	procent	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0	0	3
Razem		3	3	9

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0	0	0
Razem		0	0	0

Wskaźniki efektywności	miernik	2025	2026	2027
------------------------	---------	------	------	------

Wskaźnik rotacji należności	w dniach	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	7	7	7
Razem		10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2025	2026	2027
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	zł.	0	0	0
Razem		0	0	0

W okresie objętym prognozą tj. lata 2025-2027 wartość wskaźników pozostaje na podobnym poziomie.

3.3 Podsumowanie raportu i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Wieluniu na lata 2025-2027.

Raport został opracowany na podstawie i zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej. Wskaźniki zostały obliczone i zaprezentowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2024 roku uległy poprawie w stosunku do poprzedzającego go roku. Duży wpływ na zaistniałą sytuację miał wzrost przychodów. Szpital zrealizował ponad 100% przychodów, zrealizował nadwykonania poza ryczałtem zarówno w usługach nielimitowanych jak i limitowanych. Pomimo niepełnej płatności z NFZ za usługi limitowane (70%), niepełnej ściągłości za usługi na rzecz osób nieubezpieczonych zbilansował działalność, wypracował zysk i poprawił płynność finansową. Z uwagi na opóźnienia w płatnościach za nadwykonania szpital korzystał z bankowych instrumentów finansowania w zakresie limitów. Wskaźniki uwzględniające ujemne kapitały nie są na satysfakcjonującym poziomie z uwagi na ujemne kapitały własne i to na bardzo wysokim poziomie skumulowanych strat lat ubiegłych.

Na sytuację podmiotu bardzo wysoki wpływ ma system ochrony zdrowia w Polsce, obowiązujące ustawy podwyżkowe, wymogi NFZ, poziom dostępności personelu medycznego, wyroki w zakresie wynagrodzeń pielęgniarek, sytuacja finansowa płatnika (NFZ), poziom stóp procentowych. Szpital ma ograniczone możliwości wzrostu przychodu ze względu na limity, ryczałty w zakresie umów z NFZ.

Od 01.07.2025 r. czeka nas kolejna ustawowa podwyżka wynagrodzeń dla pracowników medycznych i niemedyków szpitala, która powinna być w pełni zrekompensowana przez NFZ poprzez przeliczenie wykonywanych przez szpital procedur. Na dzień sporządzenia raportu nie mamy wiedzy, czy przyjęty przez AOTMiT i NFZ algorytm w przypadku naszego szpitala okaże się wystarczający, a tym samym wzrost kosztów będzie możliwy do pokrycia wzrostem przychodów przy realizowanych procedurach medycznych i ograniczeniach umów z NFZ. Na dzień dzisiejszy znamy poziom wzrostu kosztów, ale nie mamy inf. nt. wzrostu przychodów.

Planowane zmiany w systemie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych będą miały decydujący wpływ na kontynuację działalności, poziom wskaźników i przede wszystkim na poziom świadczonych usług. Prawdopodobnie na poziom zmian będzie miała wpływ kondycja finansowa szpitala, poziom zadłużenia oraz mapa potrzeb zdrowotnych. Planowane zmiany nie są zależne od szpitala, stanowią niezależny czynnik zewnętrzny.

W 2024 r. szpital bez przerw realizował cele statutowe, zrealizowaliśmy świadczenia medyczne wynikające z umów z NFZ i jednocześnie:

- zrealizowaliśmy świadczenia powyżej limitu w zakresie endoprotezoplastyki,
- rozszerzyliśmy działalność w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej i zrealizowaliśmy w tej kwestii nadwykonania,
- pomimo problemów kadrowych w zakresie kadry lekarskiej w całym kraju, zachowaliśmy ciągłość działalności w każdej realizowanej sferze,
- zrealizowaliśmy nadwykonania w ryczałcie, co ma pozytywny wpływ na kontraktowanie w kolejnym roku,
- aplikowaliśmy i korzystaliśmy ze środków krajowych, unijnych w zakresie inwestycji w sprzęt i dodatkowe procedury medyczne (rehabilitacja).
- terminowo realizowaliśmy zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kontraktów medycznych, kredytów, pożyczek, podatków i ubezpieczeń społecznych,
- rozszerzyliśmy działalność i uzyskaliśmy kontrakt z NFZ na badania w ramach pracowni endoskopowej, czy procedur zabiegowych w poradni urologicznej i poradni chirurgii onkologicznej.
- kontynuowaliśmy i rozszerzyliśmy działalność w zakresie wykonywania nowych procedur z roku 2023 – badanie bezdechu sennego, badania polisomnografem, endoprotezy połowicze kolana, RM
- uzyskaliśmy finansowanie i zrealizowaliśmy kolejny projekt unijny w zakresie rehabilitacji dla mieszkańców Powiatu.
- zwiększyliśmy liczbę leczonych chorych przy skróceniu czasu pobytu w szpitalu (ponad 11 tys.)
- zwiększyliśmy liczbę zabiegów operacyjnych, w tym endoskopowych
- zwiększyliśmy liczbę pacjentów w ramach poradni specjalistycznych (ponad 44 tys. pacjentów AOS w 2024r.)
- wypracowaliśmy w 2024r. wyższy kontrakt w ramach SOR na rok 2025.

Wszystkie powyższe działania świadczą o tym, iż podejmujemy szereg działań celem rozwoju szpitala poprzez podniesienia ilości i jakości realizowanych usług medycznych oraz uzyskania wyższego poziomu finansowania. Istotnym elementem mającym wpływ na wynik finansowy oraz płynność szpitala za 2024 rok, miało nieterminowe i niepełne finansowanie świadczeń przez NFZ.

Prognozy w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obarczone dużym błędem, dlatego każdorazowo przy prognozach opisujemy założenia przy jakich zostały one wykonane. Każda zmiana czynników wewnętrznych i zewnętrznych będzie miała wpływ na sytuację szpitala i poziom trafności prognoz.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
w Wieluniu
98-300 Wieluń, ul. Szpitalna 16
tel. 438 406 800, fax 438 406 801
NIP 832-17-89-610, R. 000310143

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Anna Frejs