

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego
Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Lęborku**

SPORZĄDZONY ZGODNIE Z ART. 53a USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R.
O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z póź. zm.)

Lębork, 31 maja 2025 r.

Wprowadzenie

Podstawowym celem działalności podmiotu leczniczego jest udzielanie wysokiej jakości świadczeń opieki zdrowotnej w trybie stacjonarnym (całodobowo), ambulatoryjnym, dziennym lub środowiskowym. Takie działania finansowane ze środków publicznych zabezpieczają potrzeby zdrowotne osób ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych na podstawie określonych przepisów do korzystania ze świadczeń w zakresie profilaktyki, diagnostyki, zróżnicowanych form leczenia oraz rehabilitacji leczniczej. Realizując cele statutowe zakład leczniczy wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia.

Wymienione zadania są realizowane przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku w następujących obszarach prowadzonej działalności:

1. Leczenie szpitalne,
2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w warunkach stacjonarnych (Oddział Psychogeriatryczny, Oddział Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych (Detoksykacji)) oraz ambulatoryjnych (poradnia psychologiczna dla dzieci i młodzieży),
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
4. Świadczenia zdrowotne z zakresu medycyny pracy,
5. Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne i kosztochłonne,
6. Świadczenia odrębnie kontraktowane,
7. Profilaktyczne programy zdrowotne,
8. Ratownictwo medyczne,
9. Rehabilitacja lecznicza, w tym:
 - a. rehabilitacja w warunkach stacjonarnych,
 - b. lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - c. fizjoterapia ambulatoryjna.
10. Podstawowa opieka zdrowotna, w tym:
 - a. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna (NiŚOZ)
11. Świadczenia koordynowane, w tym:
 - a. Koordynowana Opieka nad Kobiętą w Ciąży (KOC),
 - b. Pakiet onkologiczny,
 - c. Program Pilotażowy Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP)

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000009022, Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą nr 000000011494.

1. Informacje ogólne

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku usytuowanego przy ul. Juliana Węgrzynowicza 13, został sporządzony zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, zgodnie z zapisem statutowym, jest nieograniczony.

2. Prezentacja

SPS ZOZ w Lęborku prezentuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomicznej na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. 2017 poz. 832).

Raport ekonomiczno-finansowy został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż trzy lata od dnia bilansowego, w niezmnieszonym zakresie. Nie istnieją obecnie przesłanki wskazujące na bezpośrednie zagrożenie kontynuowania prowadzonej działalności.

3. Porównywalność danych

Niniejszy raport sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i prezentuje on analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025, 2026, 2027 której wartości oszacowano na podstawie planu finansowego i inwestycyjnego SPS ZOZ na 2025 rok z zastosowaniem wytycznych wynikających z wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania, przewidywanych skutków finansowych projektowanych oraz założeń Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku na lata 2023-2025.

4. Dodatkowe informacje

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest podmiotem opieki zdrowotnej realizującym świadczenia finansowane ze środków publicznych zakwalifikowanym do pierwszego poziomu systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego. Najistotniejszym źródłem finansowania SPS ZOZ są umowy zawarte na realizację świadczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia spośród których największy kontrakt stanowi umowa ryczałtowa wraz ze świadczeniami wyodrębnionymi (PSZ), następnie pilotaż Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) oraz świadczenia odrębnie kontraktowane (SOK KOC) i w dalszej kolejności umowy w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (PSY), rehabilitacja ambulatoryjna i lekarska (REH). Strukturę przychodów z najważniejszych umów zawartych z NFZ za rok 2024 prezentuje poniższa tabela:

Kod umowy	Typ umowy	Kwota umowy	%
11/000099/PSZ/23/24	LECZENIE SZPITALNE - ŚWIADCZENIA PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO SYSTEMU ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	91 159 430,58	71%
11/000099/CZP/23/24	PROGRAM PILOTAŻOWY CZP	20 035 498,80	16%
11/000099/SOKKOCII/23/24	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI - KOORDYNOWANA OPIEKA NAD KOBIETĄ W CIĄŻY (KOC II/III)	10 748 882,82	8%
11/000099/PSY/18/24	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	3 103 578,99	2%
11/000099/REH/17/24	REHABILITACJA LECZNICZA	1 645 479,67	1%
	POZOSTAŁE UMOWY Z NFZ	1 415 552,64	1%
		128 108 423,50	100%

Wdrożony i sukcesywnie doskonalony model działalności zapewnia pacjentom dostęp do świadczeń opieki w reprezentowanym spektrum, jednak nie zapewnia finansowania podmiotu na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów realizacji procedur. Szczególny wpływ na taki stan rzeczy ma niedoszacowanie wyceny realizowanych procedur, ograniczony dostęp do kadry medycznej, której koszty realizowanych świadczeń zwiększają się proporcjonalnie do rosnącego zapotrzebowania na rynku usług medycznych.

W celu optymalizacji gospodarki finansowej przy równoczesnym utrzymaniu dostępu i jakości realizowanych świadczeń Dyrekcja SPS ZOZ wdrożyła działania optymalizujące wynik finansowy w zakresach:

- dalszej optymalizacji świadczeń udzielanych w ramach programu pilotażowego w Centrach Zdrowia Psychicznego. Na podstawie Rozporządzenia MZ łęborska lecznica znalazła się w grupie realizatorów pilotażu CZP z wyznaczeniem terytorium opieki obejmującym powiat łęborski oraz część powiatu wejherowskiego. W mieście Wejherowo funkcjonuje dodatkowy obszar udzielania świadczeń opieki ambulatoryjnej w ramach, którego funkcjonuje: Punkt Zgłoszeniowo Koordynacyjny (PZK), Poradnię Zdrowia Psychicznego (PZP) oraz Zespół Leczenia Środowiskowego (ZLS) w celu zwiększenia dostępności dla populacji z terenu gmin powiatu wejherowskiego włączonych do centrum,
- kolejnych akredytacji Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego zwiększających liczbę miejsc dla szkolenia specjalizacyjnego lekarzy w obszarach: psychiatria – 12, położnictwo i ginekologia - 4, ortopedia i traumatologia, narządu ruchu - 3, neonatologia - 1, medycyna ratunkowa - 3, choroby wewnętrzne - 9, chirurgia ogólna - 3, radiodiagnostyka obrazowa - 6, anestezjologia - 3, kardiologia - 3, medycyna rodzinna - 3, geriatria - 3, natomiast w obszarze pediatria – nastąpił wzrost z 5 do 6 miejsc.
- poprawy dostępności do świadczeń ambulatoryjnych w poradniach specjalistycznych oraz podstawowej opiece zdrowotnej czego skutkiem jest systematyczny wzrost ilości udzielonych porad,
- poprawy dostępności do świadczeń stacjonarnych w obszarze chirurgii oraz chirurgii urazowo-ortopedycznej poprzez kontynuowanie współpracy z zespołem lekarzy specjalistów którzy w ramach świadczeń medycznych realizują w naszym podmiocie leczenie z zakresu zabiegów rekonstrukcji kręgosłupa,
- poprawy dostępu do świadczeń w oddziałach Ginekologiczno-Położniczym, Neonatologicznym i Pediatricznym wraz modernizacją infrastruktury technicznej i sprzętowej poprzez systematyczne przekazywanie do działalności leczniczej kolejnych obszarów opieki, modernizowanych w ramach inwestycji finansowanej z Rządowego Funduszu Inwestycji Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- optymalizacji świadczeń realizowanych w ramach Oddziału Chorób Wewnętrznych oraz Oddziału Kardiologicznego w celu wypracowania optymalnego modelu opieki nad pacjentami z dostosowaniem zmian organizacyjnych,
- modernizacji Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z zakupem sprzętu niezbędnego do wykonywania badań diagnostycznych na rzecz SOR w pracowniach diagnostycznych (w tym Pracowni Diagnostyki Obrazowej, Pracowni Endoskopowej),

W wyniku wdrażanych działań naprawczych oraz rozliczenia z płatnikiem publicznym wszystkich wykonanych świadczeń, SPS ZOZ w Łęborku odnotował w roku 2024 również dodatni wynik finansowy, który ostatecznie przyjął wartość 386 610,48 zł.

5. Analiza wskaźnikowa działalności w roku 2024

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o efektywnym gospodarowaniu, w którym przychody podmiotu przewyższają koszty. W badanym okresie wskaźniki w SPS ZOZ przyjęły wartości dodatnie.

Tabela poniżej obrazuje wartości wskaźników i przyporządkowane im punkty:

WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
Wynik netto x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
1	poniżej 0,0%	0	0,25%	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
Wynik z działalności operacyjnej x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
1	poniżej 0,0%	0	1,07%	3
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów				
1	poniżej 0,0%	0	0,55%	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto osiągnął wartość dodatnią, co określa poprawiającą się zdolność Zakładu do generowania zysków. Wartość wskaźnika wynika z wypracowanego dodatniego wyniku finansowego za rok 2024, na który ostateczny wpływ miały rozliczenia z płatnikiem publicznym z tytułu nadwykonanych świadczeń zdrowotnych w 2024 roku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wygenerowany dodatni wynik finansowy w obszarze działalności operacyjnej informuje o poprawiającym się finansowaniu podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i hospitalizacja).

Wskaźnik zyskowności aktywów prezentuje zdolność majątku jednostki do generowania zysku, który i w tym przypadku przyjął wartości dodatnie. Realizowane w Zakładzie Leczniczym inwestycje ukierunkowane na poprawę i modernizację infrastruktury, wymianę aparatury medycznej oraz cyberbezpieczeństwo wpływają na poprawę zdolność jednostki do optymalizacji ilości i jakości udzielanych świadczeń oraz ograniczają koszty eksploatacji zamortyzowanego i sukcesywnie wycofywanego z działalności zużytego sprzętu medycznego. Dalsze rozwijanie potencjału (majątku trwałego) SPS ZOZ będzie korzystnie wpływać na parametry ekonomiczne podmiotu oraz jego zdolność do wypracowania dodatniego wyniku finansowego.

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. W badanym okresie wskaźniki osiągnęły wartości dodatnie, jednak osiągnięte wyniki nie poprawiły punktowej oceny podmiotu. Na osiągnięty wynik złożyły się poniżej przedstawione wartości:

WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,6	0	0,45	0
2	od 0,6 do 1,0	4		
3	powyżej 1,0 do 1,5	8		
4	powyżej 1,5 do 3,0	12		
5	powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,5	0	0,35	0
2	od 0,5 do 1,0	8		
3	powyżej 1,0 do 2,5	13		
4	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Parametry *wskaźnika bieżącej płynności i szybkiej płynności*, określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wypracowane na wyższym poziomie wartości w stosunku do 2023 roku w dalszym ciągu utrzymują się poniżej wartości bezpiecznych i informują o utrzymujących się zatorach płatniczych w SPS ZOZ oraz określają Zakład Leczniczy jako jednostkę nie zdolną do szybkiej rotacji środków obrotowych oraz zachowania terminów płatności wynikających z zawartych umów.

Porównanie powyższych wskaźników będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych informuje o trudnościach w wypłacalności jednostki, którą w przedmiotowym przypadku ze względu na osiągnięty współczynnik należy uznać za funkcjonującą poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Teoretycznie przyjmuje się, że bezpieczny poziom wskaźnika płynności szybkiej powinien kształtować się w granicach 1,0–1,2, czyli poziom aktywów obrotowych (bez zapasów) powinien nieznacznie przewyższać poziom bieżących zobowiązań. Na poprawę wskaźników płynności mogłyby wpłynąć szybsze terminy rozliczania nadwykonanych świadczeń wraz z równoczesną aktualizacją wyceny adekwatną do postępujących zmian na rynku dostaw i usług.

Wskaźniki efektywności: należy interpretować wg. dwóch kategorii:

1. Ekonomicznej, która określa dążenie do największej wydajności, bądź oszczędności środków. Dotyczy ona osiągania określonych wyników przy możliwie najniższych nakładach (kosztach), jak również uzyskiwania możliwie jak najwyższego wyniku z określonej ilości nakładów.
2. Zarządzania, przy której dominuje pojęcie efektywności organizacyjnej, nazywanej również efektywnością funkcjonowania systemu, przez co rozumie się zdolność podmiotu do bieżącego i strategicznego przystosowania się do zmian w otoczeniu oraz produktywnego wykorzystania posiadanych zasobów dla realizacji zaplanowanych celów.

WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK 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)				
1	poniżej 45 dni	3	27	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK 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)				
1	do 60 dni	7	32	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje o długości cyklu oczekiwania SPS ZOZ w Lęborku na zamianę należności za świadczone usługi na gotówkę. Uzyskana wartość w dalszym ciągu plasuje Szpital w najmniejszej grupie ryzyka ściągальności należności ze względu na skuteczne i krótkoterminowe rozliczenia z kontrahentami.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) podobnie jak wskaźnik rotacji należności osiągnął wynik zapewniający zdolność podmiotu do spłacenia swoich zobowiązań co potwierdza najwyższą liczbę punktów. Należy także zauważyć, że w odniesieniu do wartości wskaźników zyskowności, wskaźnik rotacji zobowiązań także wygenerował poprawę punktową, co jest skutkiem wypracowanego zysku.

W powyższym aspekcie Zakład Leczniczy uzyskał maksymalną oceną punktową w łącznej wysokości 10 pkt.

Wskaźniki zadłużenia są obrazem struktury finansowania aktywów SPS ZOZ w Lęborku. Im większa jest wartość tego wskaźnika tym wyższe ryzyko ponosi kredytodawca. Stąd często przyjmuje się, że jego poziom powyżej 67% wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe, natomiast niski poziom wskaźnika może świadczyć o samodzielności finansowej Jednostki.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%) / Aktywa razem				
1	poniżej 40%	10	57%	8
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
1	od 0,00 do 0,50	10	9,0	0
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		

Wartość *wskaźnika zadłużenia aktywów (%)* prezentowana powyżej informuje o poprawiającym się (ale jeszcze wymagającym optymalizacji) poziomie finansowania majątku kapitałami obcymi (zobowiązaniami). Spłata zobowiązań przy jednoczesnym odtwarzaniu i modernizacji majątku Zakładu Leczniczego w ramach środków pochodzących z dotacji ma pozytywny wpływ na analizowane wskaźniki zadłużenia a długoterminowe utrzymanie przyjętego modelu działania będzie miało wymierny skutek w przyszłych analizach. Powyższą ocenę potwierdza *wskaźnik wypłacalności*, który przyjął w bieżącej analizie wartość dodatnią. Osiągnięte parametry informują jednak o wystąpieniu w dalszym ciągu realnych zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez jednostkę. Na taki stan rzeczy szczególny wpływ mają występujące zobowiązania wymagalne oraz tworzone rezerwy na zobowiązania przyszłych okresów. W celu ograniczenia występowania niepożądanych wartości wskaźnika, konieczne byłoby dostosowanie wartości wyceny świadczeń do rzeczywistych kosztów ich realizacji a właściwie skosztyrystowany model rozliczeń świadczeń przyniosłby wymierne efekty w prowadzonej działalności jednostki oraz poprawił ocenę wypłacalności podmiotu.

Porównanie

GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2023	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2024	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,97%	3,00	0,25%	3,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,99%	3,00	1,07%	3,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,33%	5,00	0,55%	3,00
		11,00		9,00	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0,00	0,45	0,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0,00	0,35	0,00
		0,00		0,00	
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,26	3,00	26,97	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,87	7,00	31,47	7,00
		10,00		10,00	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65%	3,00	57%	8,00
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,65	0,00	8,76	0,00
		3,00		8,00	
			24,00		27,00

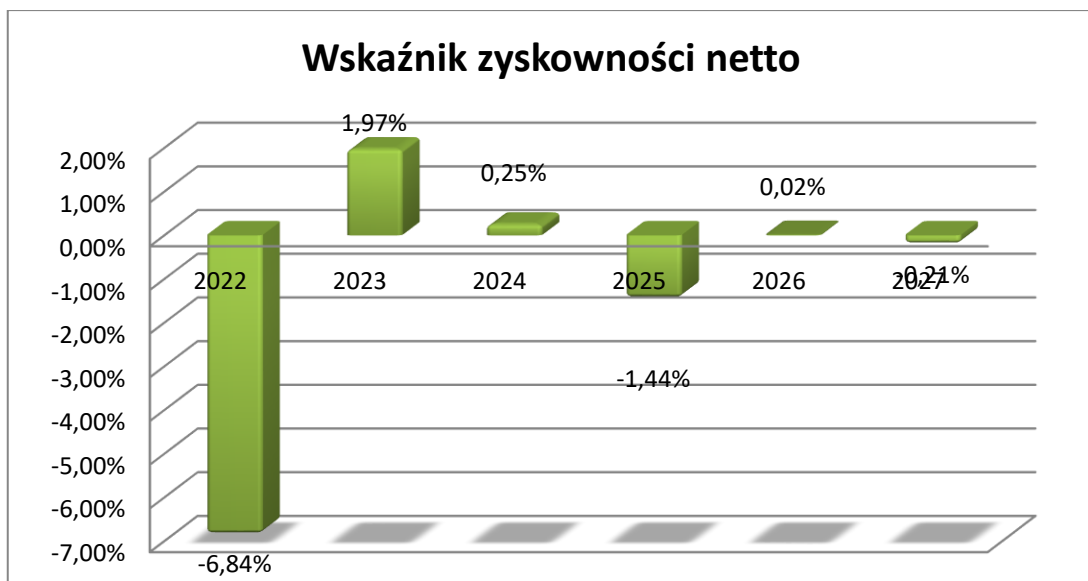
6. Prognoza wskaźnikowa lat 2025-2027

Prognozę efektywności działalności Zakładu Leczniczego na lata 2025 – 2027 oparto na analizie sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 z uwzględnieniem wniosków z wcześniejszych okresów działalności, publikowanych wskaźników makroekonomicznych oraz wydanych i projektowanych aktów prawnych i administracyjnych dla resortu ochrony zdrowia. Do oceny ekonomicznej prognozy funkcjonowania SPS ZOZ w przyszłych okresach działalności włączono także analizy zdarzeń gospodarczych, które mają istotny wpływ na majątek jednostki oraz źródła jego finansowania, w szczególności:

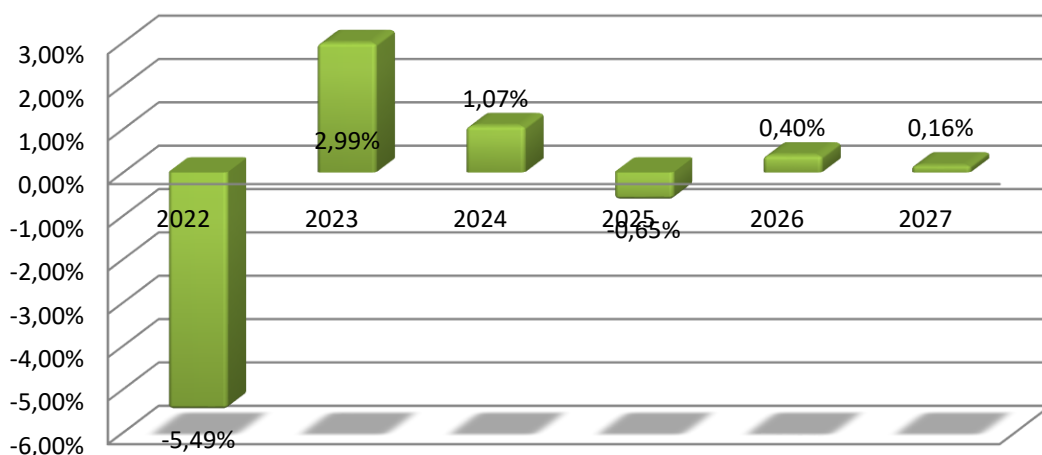
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
- zatwierdzony przez Radę Społeczną SPS ZOZ plan finansowy na 2025 rok,
- Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku na lata 2023-2025,
- plan inwestycyjno-remontowy na 2025 rok,
- koszt obsługi zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem zmian stóp procentowych, wynikających z wytycznych, o których mowa powyżej,
- uprawdopodobnioną wysokość przychodów z tytułu zawartych umów, których szacunku dokonano na podstawie ustawy o zmianie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i możliwości utrzymania wypracowanej wysokości ryczału,
- wzrost cen na rynku towarów usług prognozowany w oparciu o dane GUS,
- wzrost minimalnego wygradzenia oszacowany na podstawie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- środki z dotacji na inwestycje realizowane z programu rządowego Polski Ład, w ramach którego zostaną zmodernizowane oddziały szpitalne oraz wyposażone w sprzęt medyczny oraz biurowy, środki z dotacji z Funduszu Medycznego ukierunkowane na modernizację i wyposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

Ponadto w opracowaniu projektu bilansu i rachunku wyników, stanowiących podstawę wyliczenia współczynników kierowano się wszystkimi zasadami bilansowymi ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności.

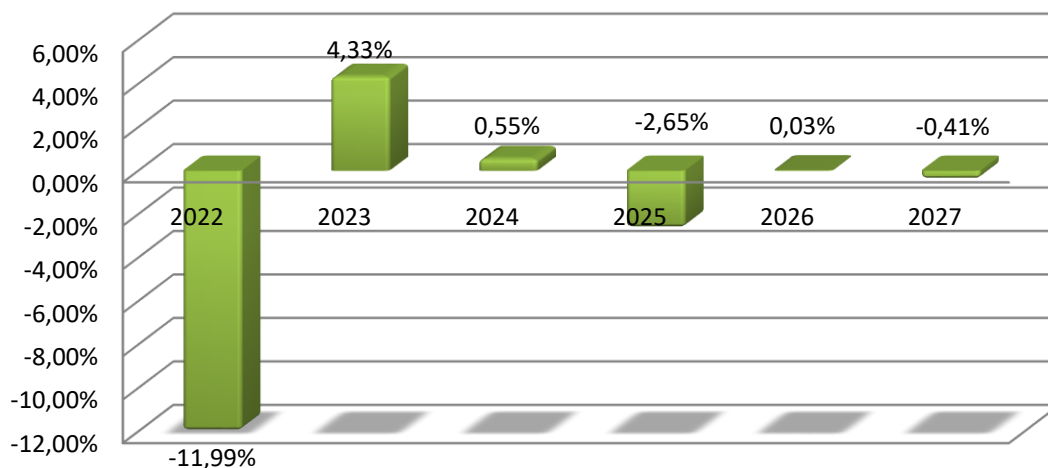
Wskaźnik	analiza			prognoza		
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto	-6,86%	1,97%	0,25%	-1,44%	0,02%	-0,21%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,49%	2,99%	1,07%	-0,65%	0,40%	0,16%
Wskaźnik zyskowności aktywów	-11,99%	4,33%	0,55%	-2,65%	0,03%	-0,41%
Wskaźnik bieżącej płynności (w dniach)	0,31	0,38	0,45	0,44	0,44	0,44
Wskaźnik szybkiej płynności (w dniach)	0,22	0,29	0,35	0,34	0,34	0,35
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,16	23,26	26,97	28,82	28,69	28,80
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,25	31,87	31,47	33,60	33,38	33,69
wskaźnik zadłużenia aktywów	66%	65%	57%	45%	49%	53%
Wskaźnik wypłacalności	-6,34	-11,65	8,76	2,20	2,32	2,49



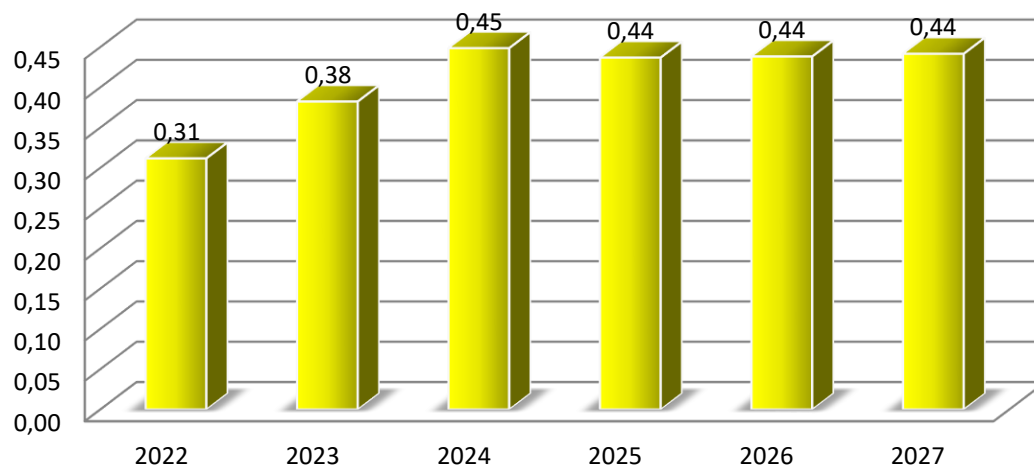
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej



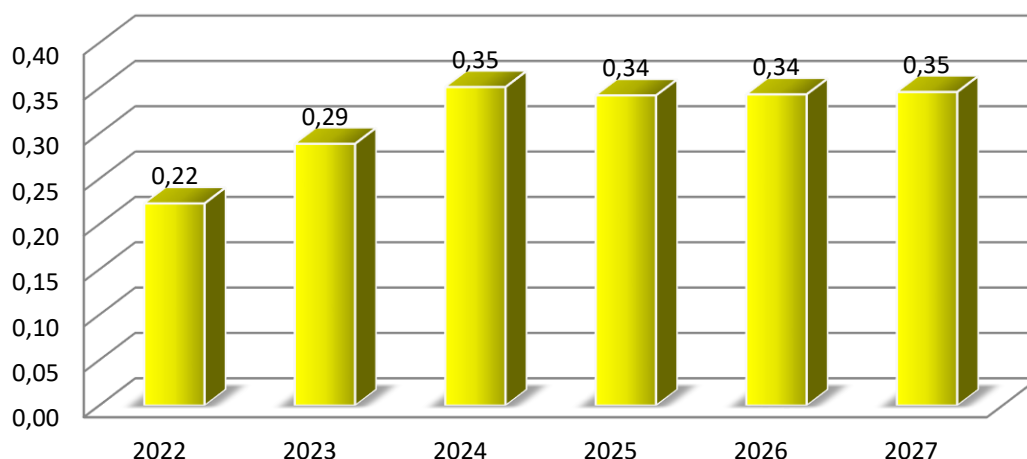
Wskaźnik zyskowności aktywów



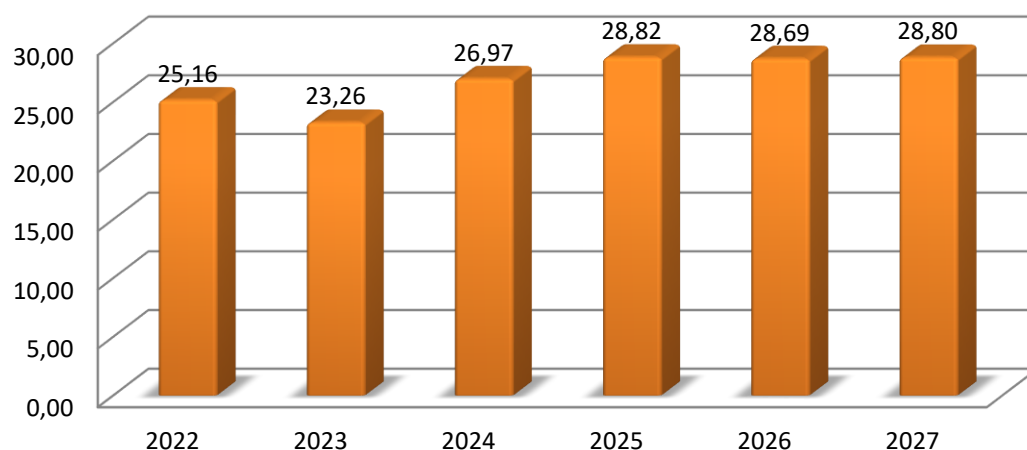
Wskaźnik bieżącej płynności (w dniach)



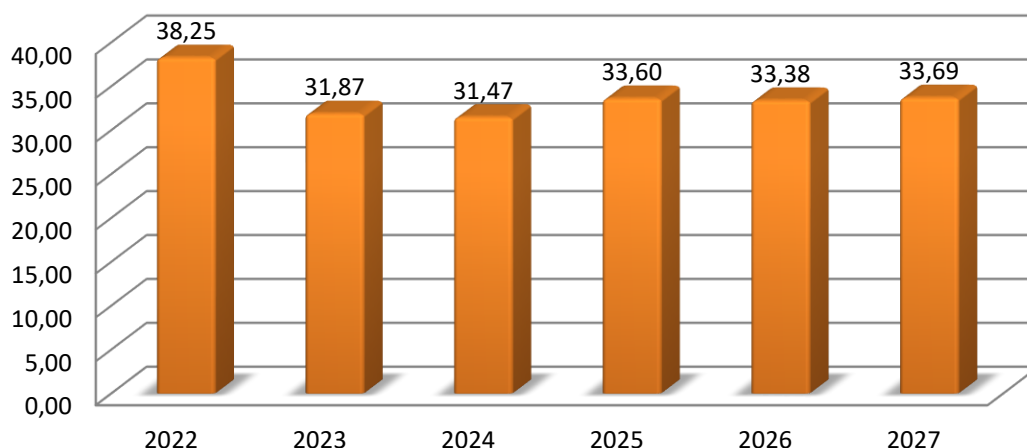
Wskaźnik szybkiej płynności (w dniach)



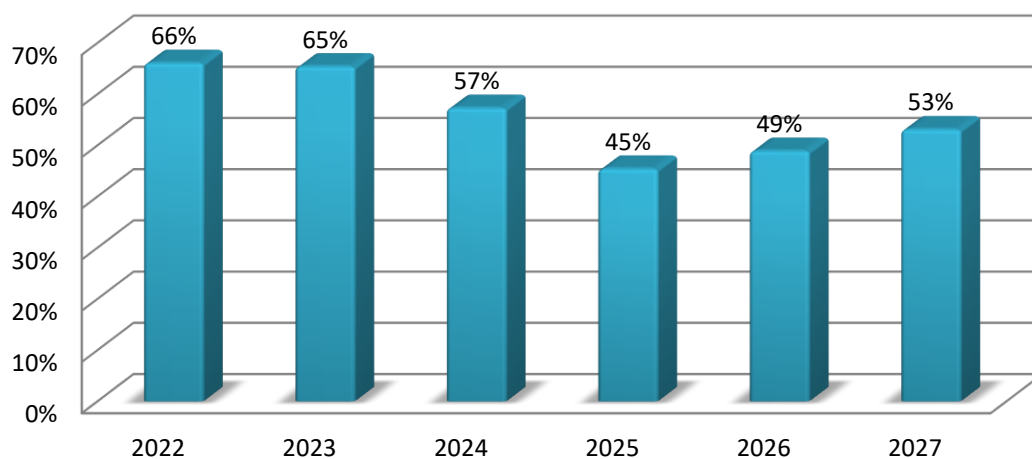
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)



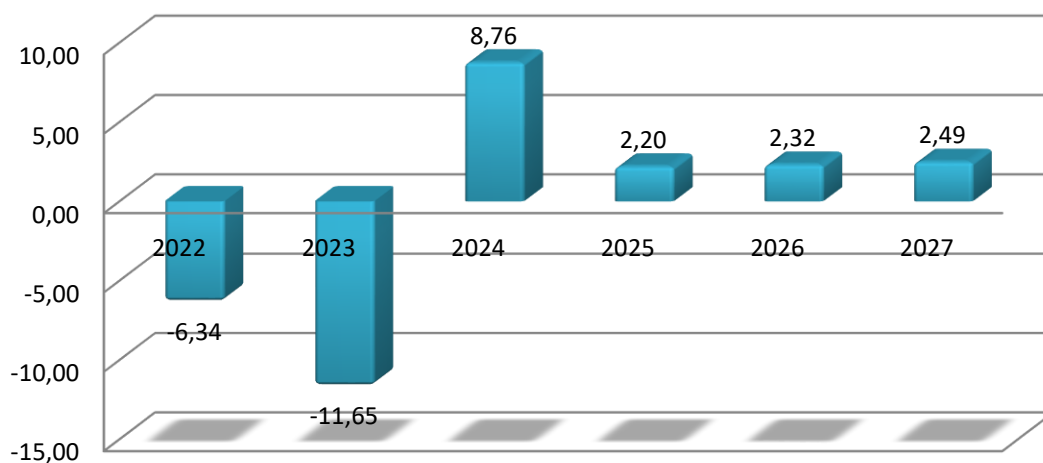
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)



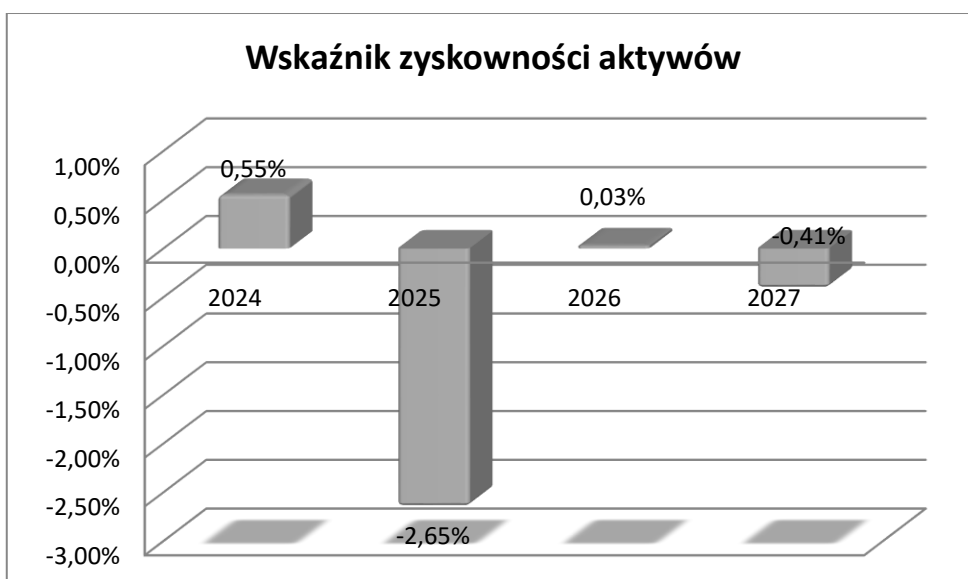
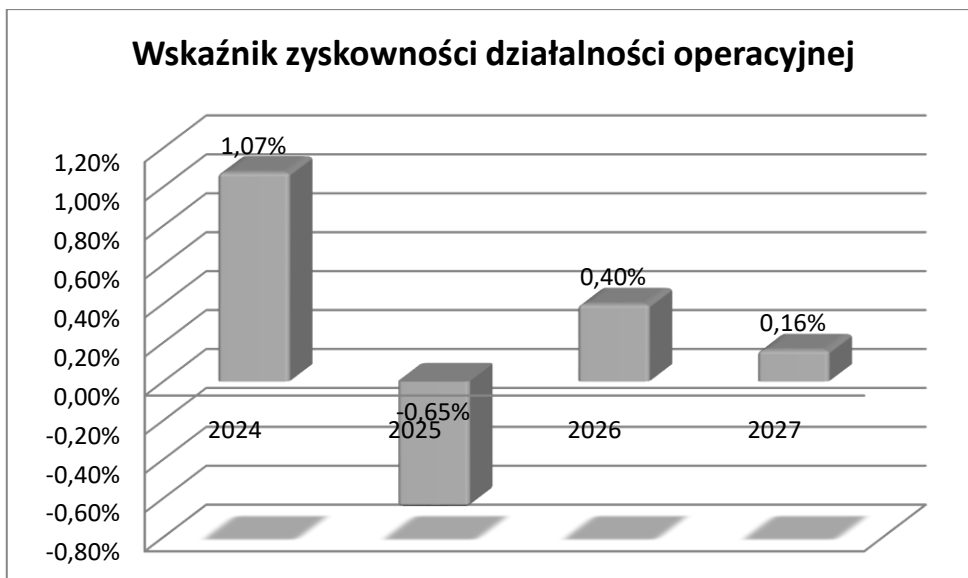
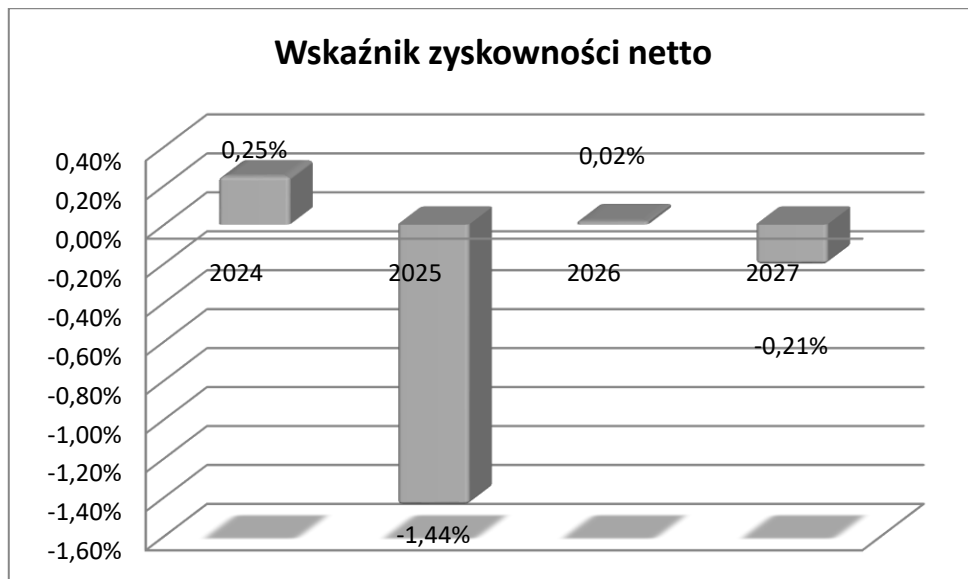
Wskaźnik zadłużenia aktywów



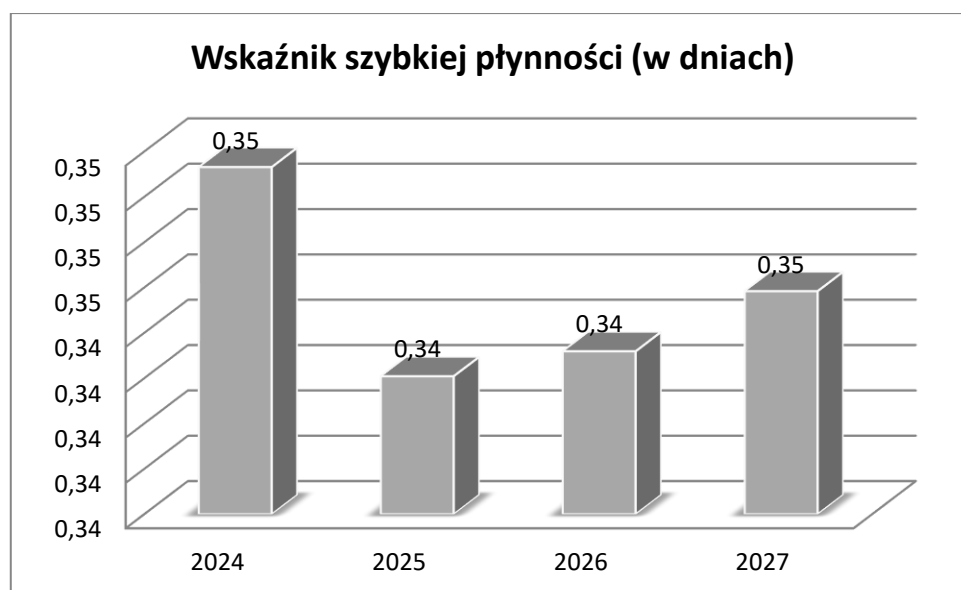
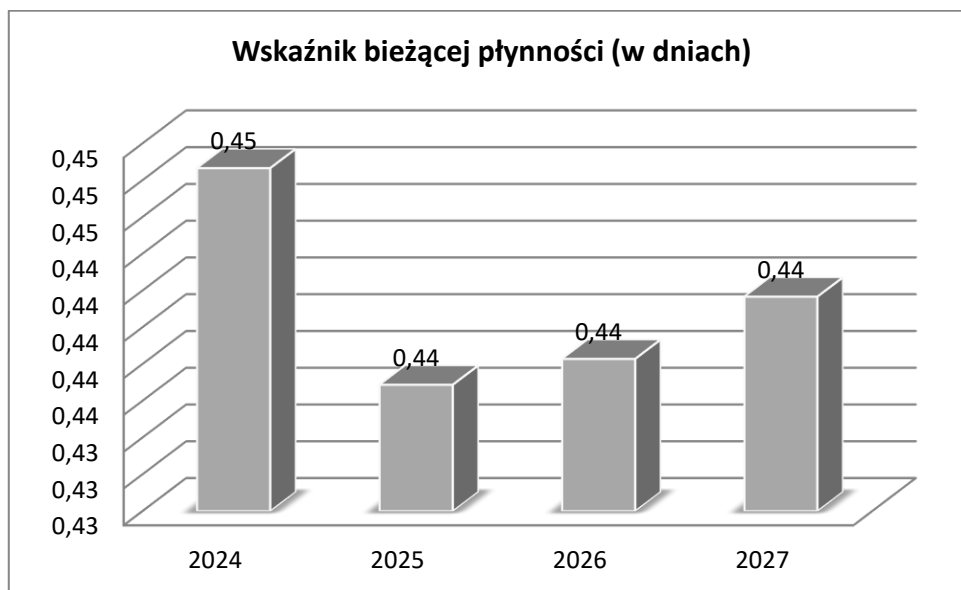
Wskaźnik wypłacalności



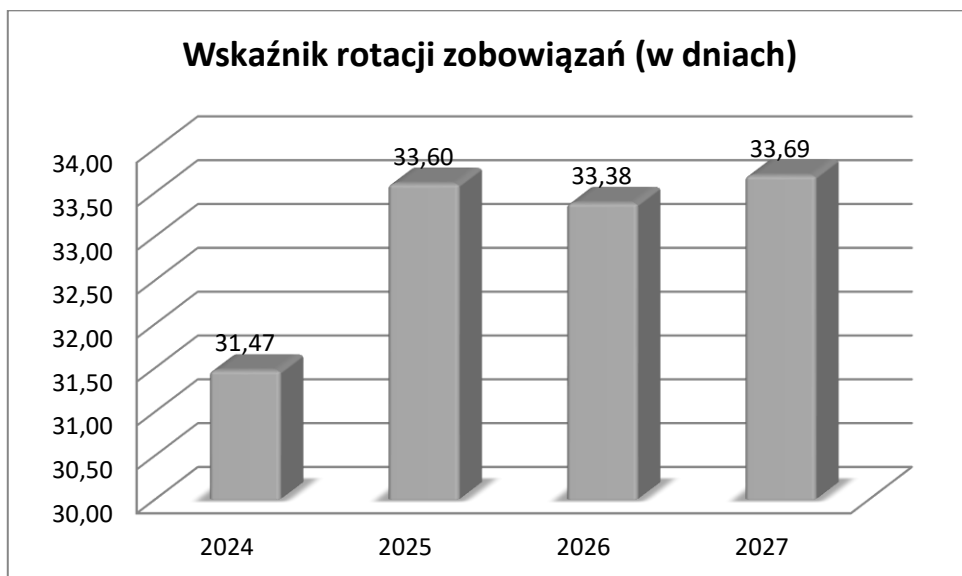
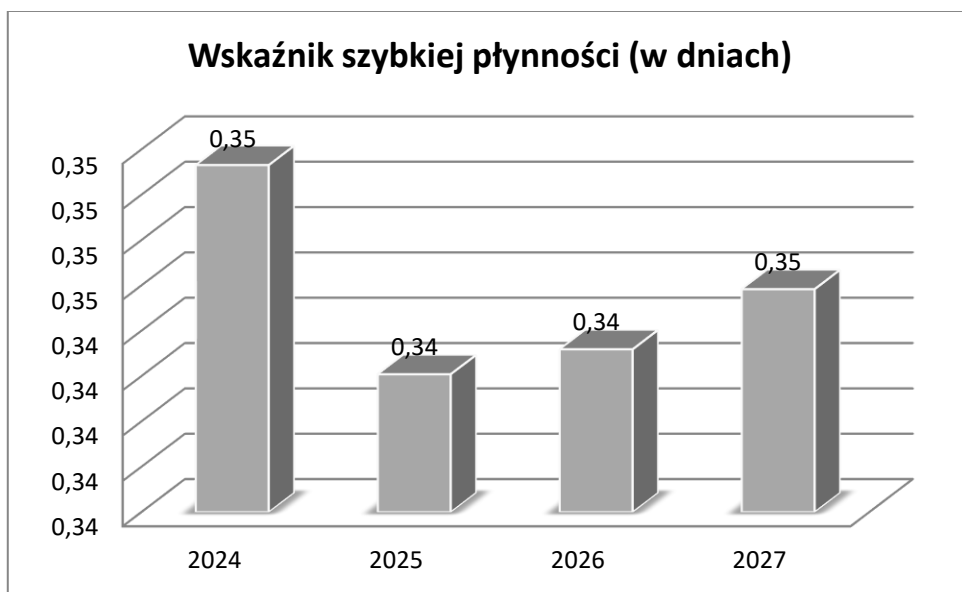
1. Wskaźniki zyskowności



2. Wskaźniki płynności



3. Wskaźniki efektywności



4. Wskaźniki zadłużenia



TABELARYCZNE ZESTAWIENIE OSIĄGNIĘTYCH WARTOŚCI

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SPS ZOZ W LĘBORKU									
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2024	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2025	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2026	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2027	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,25%	3,00	-1,44%	0,00	0,02%	3,00	-0,21%	0,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07%	3,00	-0,65%	0,00	0,40%	3,00	0,16%	3,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,55%	3,00	-2,65%	0,00	0,03%	3,00	-0,41%	0,00
		9,00		0,00		9,00		3,00	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0,00	0,44	0,00	0,44	0,00	0,44	0,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,00	0,34	0,00	0,34	0,00	0,35	0,00
		0,00		0,00		0,00		0,00	
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,97	3,00	28,82	3,00	28,69	3,00	28,80	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,47	7,00	33,60	7,00	33,38	7,00	33,69	7,00
		10,00		10,00		10,00		10,00	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	8,00	45%	8,00	49%	8,00	53%	8,00
	2) wskaźnik wypłacalności	8,76	0,00	2,20	4,00	2,32	4,00	2,49	4,00
		8,00		12,00		12,00		12,00	
			27,00		22,00		31,00		25,00

DANE ŹRÓDŁOWE DO WYLICZENIA WSPÓŁCZYNNIKÓW EKONOMICZNO- FINANSOWYCH

Rachunek zysków i strat	2024	2025	2026	2027
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 250 661,78	154 562 000,00	160 410 345,64	165 200 553,07
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 468 976,49	152 712 000,00	158 515 056,00	163 270 507,68
NFZ	131 601 262,59	134 862 000,00	139 986 756,00	144 186 358,68
Sprzedaż usług medycznych i niemedycznych	14 788 228,56	14 100 000,00	14 635 800,00	15 074 874,00
Środki przekazane na realizację zadań - Rezydenci	3 079 485,34	3 750 000,00	3 892 500,00	4 009 275,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	406 170,18	1 500 000,00	1 557 000,00	1 603 710,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	375 515,11	350 000,00	338 289,64	326 335,39
B. Koszty działalności operacyjnej	153 505 278,76	160 191 000,00	168 034 808,30	173 174 394,21
I. Amortyzacja	5 219 429,17	5 500 000,00	7 465 550,30	7 788 058,47
II. Zużycie materiałów i energii	18 822 327,28	19 671 000,00	20 418 498,00	21 031 052,94
III. Usługi obce	48 034 879,63	49 385 000,00	51 261 630,00	52 799 478,90
IV. Podatki i opłaty	333 428,63	350 000,00	363 300,00	374 199,00
V. Wynagrodzenia	67 211 353,11	69 500 000,00	72 141 000,00	74 305 230,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 629 242,27	15 164 000,00	15 740 232,00	16 212 438,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	124 496,35	481 000,00	499 278,00	514 256,34
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	130 122,32	140 000,00	145 320,00	149 679,60
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 254 616,98	-5 629 000,00	-7 624 462,66	-7 973 841,14
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 878 086,12	5 000 000,00	8 718 091,20	8 707 343,54
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	28 354,00			
II. Dotacje	439 099,44	375 000,00	401 796,81	428 049,14
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	5 410 632,68	4 625 000,00	8 316 294,39	8 279 294,39
E. Pozostałe koszty operacyjne	952 101,59	400 000,00	428 583,26	456 585,75
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	952 101,59	400 000,00	428 583,26	456 585,75
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 671 367,55	-1 029 000,00	665 045,28	276 916,64
G. Przychody finansowe	44 585,24	45 000,00	47 283,60	48 702,11
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	44 585,24	45 000,00	47 283,60	48 702,11
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	1 329 342,31	1 300 000,00	680 406,40	687 079,31
I. Odsetki, w tym:	1 171 698,88	1 146 000,00	520 000,00	520 000,00
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	157 643,43	154 000,00	160 406,40	167 079,31
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	386 610,48	-2 284 000,00	31 922,49	-361 460,55
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	386 610,48	-2 284 000,00	31 922,49	-361 460,55

Aktywa	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. Aktywa trwałe	58 222 395,21	78 788 206,93	72 240 213,89	65 155 562,69
I. Wartości niematerialne i prawne	276 649,61	394 060,43	262 706,95	131 353,48
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	276 649,61	394 060,43	262 706,95	131 353,48
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	57 303 046,31	77 733 005,41	71 291 349,46	64 317 561,56
1. Środki trwałe	57 273 061,31	77 733 005,41	71 291 349,46	64 317 561,56
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	892 000,00	892 000,00	892 000,00	892 000,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 688 244,07	58 146 140,79	55 024 998,32	51 903 855,85
c) urządzenia techniczne i maszyny	996 724,76	14 001 483,40	12 165 430,33	10 157 245,30
d) środki transportu	1 166 498,01	1 182 073,43	868 048,96	194 024,48
e) inne środki trwałe	7 529 594,47	3 511 307,78	2 340 871,86	1 170 435,93
2. Środki trwałe w budowie	29 985,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	642 699,29	661 141,10	686 157,48	706 647,66
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	642 699,29	661 141,10	686 157,48	706 647,66
B. Aktywa obrotowe	17 136 883,69	18 185 537,38	18 882 164,80	19 446 854,54
I. Zapasy	3 575 171,86	3 677 758,93	3 816 918,65	3 930 900,28
1. Materiały	3 575 171,86	3 677 758,93	3 816 918,65	3 930 900,28
5. Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	12 858 641,05	13 227 610,81	13 728 119,60	14 138 071,59
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	12 858 641,05	13 227 610,81	13 728 119,60	14 138 071,59
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 912 979,39	12 254 814,05	12 718 513,97	13 098 316,91
- do 12 miesięcy	11 912 979,39	12 254 814,05	12 718 513,97	13 098 316,91
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	9 489,78	9 762,08	10 131,46	10 434,01
c) inne	936 171,88	963 034,68	999 474,17	1 029 320,67
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	43 518,46	44 767,19	46 461,10	47 848,53
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 518,46	44 767,19	46 461,10	47 848,53
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	43 518,46	44 767,19	46 461,10	47 848,53
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	43 518,46	44 767,19	46 461,10	47 848,53
- inne środki pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	659 552,32	1 235 400,45	1 290 665,44	1 330 034,14
Aktywa razem	75 359 278,90	96 973 744,32	91 122 378,69	84 602 417,24

PASYWA	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A. Kapitał (fundusz) własny	4 930 456,58	20 038 656,58	19 200 969,07	17 969 898,51
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15 333 234,51	32 725 434,51	31 855 824,51	30 986 214,51
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym				
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 789 388,41	-10 402 777,93	-12 686 777,93	-12 654 855,44
VI. Zysk (strata) netto	386 610,48	-2 284 000,00	31 922,49	-361 460,55
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	70 428 822,32	76 935 087,74	71 921 409,62	66 632 518,72
I. Rezerwy na zobowiązania	3 145 029,21	3 405 903,69	3 703 363,19	3 998 470,39
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 475 905,85	1 664 083,85	1 876 254,54	2 115 476,99
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 475 905,85	1 664 083,85	1 876 254,54	2 115 476,99
3. Pozostałe rezerwy	1 669 123,36	1 741 819,84	1 827 108,66	1 882 993,40
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	1 669 123,36	1 741 819,84	1 827 108,66	1 882 993,40
II. Zobowiązania długoterminowe	6 454 004,59	5 247 337,19	4 325 964,35	3 689 887,55
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Wobec pozostałych jednostek	6 454 004,59	5 247 337,19	4 325 964,35	3 689 887,55
a) kredyty i pożyczki	855 886,64	285 296,04	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne	5 598 117,95	4 962 041,15	4 325 964,35	3 689 887,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	33 580 839,80	35 392 848,47	36 434 257,80	37 020 820,85
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	33 186 138,69	34 984 707,20	36 010 607,16	36 584 460,69
a) kredyty i pożyczki	7 114 453,47	7 570 592,08	7 285 296,04	7 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 999 366,37	14 179 925,44	14 874 250,45	15 329 200,76
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	10 020,66	10 457,10	10 969,13	11 304,64
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	7 390 333,81	8 348 286,91	8 725 917,98	8 973 357,39
h) z tytułu wynagrodzeń	4 494 590,42	4 690 346,42	4 920 010,87	5 070 496,46
i) inne	177 373,96	185 099,25	194 162,70	200 101,44
4. Fundusze specjalne	394 701,11	408 141,27	423 650,64	436 360,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 248 948,72	32 888 998,39	27 457 824,27	21 923 339,93
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 248 948,72	32 888 998,39	27 457 824,27	21 923 339,93
Pasywa razem	75 359 278,90	96 973 744,32	91 122 378,69	84 602 417,24

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

- utrzymujący się wzrost cen na rynku gospodarczym i finansowym oraz nieadekwatny w stosunku do postępujących zmian w gospodarce sposób rozliczania świadczeń przez publiczne podmioty opieki zdrowotnej z NFZ, prowadzi do sytuacji, w której poziom finansowania wielu procedur nie zabezpiecza rzeczywistych kosztów bezpośrednich ich realizacji, czego efektem jest wzrastający poziom zobowiązań wymagalnych;
- utrzymujący się wysoki poziom stóp procentowych mający wpływ na wzrost kosztów obsługi zobowiązań kredytowych,
- podwyższone koszty pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania (kredyty) w celu utrzymania płynności finansowej ze względu na kondycję finansową podmiotu,
- wysoka awaryjność i wysokie koszty serwisu i napraw sprzętu i aparatury medycznej,
- częste zmiany przepisów prawa oraz Zarządzeń Prezesa NFZ zwiększające wymagania kadrowe, sprzętowe oraz rozliczeniowe stawiane przed podmiotami prowadzącymi działalność leczniczą podnoszące koszty działalności w tym m.in. poprzez wzrastające ceny obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, koszty modernizacji infrastruktury i sprzętu, koszty zużycia energii, utylizacji odpadów itp., bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- zobowiązanie kierowników podmiotów leczniczych do obowiązku realizacji zapisów ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, bez przekazania adekwatnych środków na ten cel, z równoczesnym wycofaniem dotychczasowego finansowania wzrostu wynagrodzeń w postaci współczynników korygujących,
- deficytowa dostępność specjalistycznej kadry medycznej - przede wszystkim w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek oraz konieczność konkurencji z innymi podmiotami o kadre,
- niepewność w zakresie finansowania świadczeń wykraczających poza wartość umowy z płatnikiem,
- długie terminy rozliczeń świadczeń nielimitowanych obligują jednostki do kredytowania wykonanych usług na okres nie krótszy niż 3 miesiące,
- niedostosowanie norm kadry medycznej do realnych potrzeb funkcjonowania oddziałów stacjonarnych wraz z realnym przeszacowaniem kosztów,
- czasowe zmniejszenie poziomu finansowania CZP, polegające na pomniejszeniu uzyskiwanych przychodów o wartość świadczeń udzielonych pacjentom z obszaru opieki CZP do innych ośrodków opieki psychiatrycznej.

Ponadto do istotnych zdarzeń dla SPS ZOZ, które będą mogły przynieść wymierne efekty w działalności jednostki zaliczyć należy planowane do przeprowadzenia inwestycje ukierunkowane na dalszą modernizację i przebudowę infrastruktury szpitalnej i ambulatoryjnej wraz z doposażeniem w aparaturę medyczną i wyposażenie gabinetowe oraz inwestycje w cyberbezpieczeństwo i digitalizację procesów medycznych. Złożone wnioski inwestycyjne:

1. Poprawa dostępu do świadczeń opieki psychiatrycznej przez rozbudowę oraz dostosowanie infrastruktury budowlanej i technicznej wraz z wyposażeniem dla Centrum Zdrowia Psychicznego SPS ZOZ w Łęborku, wartość projektu: 44 915 112,00 zł.
2. Poprawa dostępu do wysokiej jakości świadczeń opieki zdrowotnej w ramach POZ oraz AOS w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łęborku przez modernizację infrastruktury budowlanej i wyposażenie w sprzęt, wartość projektu: 5 432 905,06 zł.
3. Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w SPS ZOZ w Łęborku, wartość projektu: 6 000 000,00 zł, dofinansowanie Powiatu Łębskiego 1 380 000,00 zł.

na obecnym etapie aplikacyjnym podlegają weryfikacji i ocenie przez właściwe instytucje, a rozstrzygnięcie konkursów do których aplikował SPS ZOZ powinno nastąpić w bieżącym okresie sprawozdawczym tj. do końca 2025 roku.