

**UCHWAŁA NR XXIV/285/2025
RADY MIASTA CHORZÓW**

z dnia 27 listopada 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich w Chorzowie**

Na podstawie art.18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.1153) w związku z art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.450 z późn. zm.)

**Rada Miasta Chorzów
uchwala**

§ 1.

Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich w Chorzowie na podstawie raportu, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Chorzów.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miasta Chorzów

Katarzyna Sudoł

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZESPOŁU SZPITALI
MIEJSKICH
ZA ROK 2024.**

Spis treści

1. Podstawowe informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
2. Ocena mikroekonomiczna otoczenia konkurencyjnego SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich	9
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.....	12
• Bilans i Rachunek Zysków i Strat za rok 2024	15
• Kalkulacja wskaźników za 2024 rok.....	23
• Omówienie wskaźników SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich za rok 2024 .	25
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe....	27
• Kalkulacja prognozy wskaźników na lata 2025-2027.....	30
• Omówienie wskaźników SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich 2025-2027 ...	32
5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	34

1. Podstawowe informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

Nazwa jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich.

Siedziba: ul. Strzelców Bytomskich 11, 41-500 Chorzów.

Forma prawna: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Sąd lub inny organ jednostki prowadzącej rejestr: Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Krajowy Rejestr Sądowy: 0000011939.

REGON: 271503410.

NIP: 627-19-23-530 nadany przez Urząd Skarbowy w Chorzowie.

Organ kierujący: Dyrektor – Jerzy Szafranowicz, zatrudniony na mocy Zarządzenia Nr OR.81.2019 Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 27.03.2019 r. – od dnia 01.04.2019 r.

Podstawowy przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych gwarantowanych przez państwo służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia. W szczególności zadania realizowane przez SPZOZ Zespół Szpitali Miejskich obejmują:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych w trybie stacjonarnym oraz ambulatoryjnym,
- wykonywanie diagnostyki medycznej,
- realizacja inwestycji,
- wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną,
- zaopatrzenia w produkty lecznicze i materiały medyczne,
- profilaktykę i promocję zdrowia,
- organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych,

- uczestnictwo w badaniach klinicznych finansowanych przez uprawnione podmioty.

Źródła finansowania działalności: zasadniczym źródłem finansowania są środki publiczne uzyskiwane z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych, stanowiących przedmiot umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w poniższych rodzajach i zakresach świadczeń.

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna:

- świadczenia w zakresie alergologii dla dzieci,
- świadczenia w zakresie audiologii i foniatrii,
- świadczenia w zakresie chirurgii dziecięcej,
- świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej,
- świadczenia w zakresie hematologii,
- świadczenia w zakresie nefrologii dla dzieci,
- świadczenia w zakresie neurologii dziecięcej,
- świadczenia w zakresie okulistyki,
- świadczenia w zakresie okulistyki dla dzieci,
- świadczenia w zakresie onkologii i hematologii dziecięcej,
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci,
- świadczenia w zakresie otolaryngologii dziecięcej,
- świadczenia w zakresie proktologii,
- świadczenia w zakresie chirurgii szczękowo-twarzowej,
- świadczenia w zakresie geriatrii,
- świadczenia w zakresie neonatologii.

Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne:

- badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia,
- badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia,
- badania medycyny nuklearnej,
- badania rezonansu magnetycznego (RM),
- badania tomografii komputerowej (TK).

Leczenie szpitalne:

- alergologia dziecięca,
- anestezjologia i intensywna terapia,
- anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci,
- chemioterapia (hospitalizacja, ambulatoryjna, jednodniowa),
- chirurgia dziecięca,
- chirurgia ogólna,
- chirurgia szczękowo-twarzowa dziecięca,
- choroby wewnętrzne,
- endokrynologia,
- geriatria,
- hematologia,
- nefrologia dziecięca,
- neonatologia,
- neurologia,
- neurologia dziecięca,
- okulistyka,
- okulistyka dziecięca,
- onkologia i hematologia dziecięca (do 30.09. 2024r.),
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu,
- otorynolaryngologia dziecięca,
- pediatria,
- położnictwo i ginekologia,

- programy lekowe (hematologia, neurologia, reumatologia),
- rehabilitacja neurologiczna,
- reumatologia,
- świadczenia w izbie przyjęć,
- świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym.

Leczenie stomatologiczne:

- program ortodontycznej opieki nad dziećmi z wrodzonymi wadami części twarzowej czaszki.

Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie

- terapia izotopowa (sok),
- terapia hiperbaryczna,
- pozytonowa tomografia emisyjna (pet),

Pomoc doraźna i transport sanitarny:

- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- świadczenia udzielane przez wyjazdowy zespół sanitarny typu n,
- świadczenia udzielane przez zespół transportu medycznego,

Zarządzanie Zespołem Szpitali Miejskich, jako podmiotem leczniczym o statusie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ukierunkowane jest na uzyskanie zdolności do efektywnego zaspokajania rzeczywistych potrzeb zdrowotnych ludności, wynikających z przesłanek epidemicznych i struktury demograficznej. Powyższy cel realizowany jest w pomimo trudnej sytuacji na rynku pracy wywołanej deficytem kadry medycznej, opóźnioną i niepełną zapłatą za udzielone świadczenia medyczne ze strony NFZ oraz szeregiem negatywnych konsekwencji zmiennej sytuacji gospodarczej. Dzięki podejmowaniu racjonalnych ekonomicznie działań szpitalowi udaje się

zachować poziom przychodów zapewniający samofinansowanie oraz zbilansowanie ponoszonych kosztów z uzyskiwanymi przychodami.

Szpital podejmuje również szereg działań projakościowych (potwierdzonych uzyskaniem między innymi Certyfikatu Akredytacyjnego wydanego przez Ministerstwo Zdrowia, certyfikatu ISO) poprawiających zarówno bezpieczeństwo pacjentów jak i personelu, ale również optymalizujących koszty leczenia oraz umożliwiających korzystniejsze rozliczenie z NFZ wykonanych procedur medycznych.

Wskazać należy, że dominujący udział w przychodach stanowią zakresy świadczeń NFZ objęte umową z NFZ w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), co gwarantuje pewność finansowania i zachowania struktury rodzajowej udzielanych świadczeń bez ryzyka związanego z uczestnictwem w postępowaniach konkursowych organizowanych przez płatnika.

Zatrudnienie: stan oraz struktura zatrudnienia odpowiada wymogom wynikającym ze standardów określonych w tzw. „rozporządzeniach koszykowych” Ministra Zdrowia wyznaczających warunki realizacji świadczeń w ramach umów z NFZ. Ponadto uwzględnia się również kwestie bezpieczeństwa oraz ciągłości działania. SPZOZ ZSM dąży do pozyskiwania pracowników medycznych o wysokich kwalifikacjach, zdolnych dokonać transferu wiedzy i umiejętności, powiększając w ten sposób przewagę konkurencyjną w stosunku do innych podmiotów leczniczych. Jednocześnie deficyt kadr medycznych, dotyczący całego sektora ochrony zdrowia, sprzyja presji płacowej, co w istotnym stopniu wpływa na dynamikę wzrostu kosztów.

Plany dotyczące zmiany zakresu udzielanych świadczeń: SPZOZ ZSM podejmuje działania w celu dostosowania swojej struktury do potrzeb zdrowotnych na danym obszarze zabezpieczenia i optymalizacji

efektywności ekonomicznej. Znajduje to swój wyraz w planowanym we współpracy z władzami samorządowymi utworzeniu Centrum Zdrowia 75+, zapewniającego kompleksową opiekę seniorom zamieszkałym na terenie powiatu chorzowskiego. Szpital uzyskał kwalifikację do Krajowej Sieci Onkologicznej w związku z czym planuje rozszerzyć zakres udzielanych procedur w ramach chirurgicznego leczenia nowotworów. Ponadto celem uzyskania pełnej kompleksowości udzielanych świadczeń ZSM podejmuje działania zmierzające do zawarcia z NFZ umowy w zakresie poradni położniczo-ginekologicznej, onkologicznej, endokrynologicznej i reumatologicznej.

Planowane inwestycje i remonty: w trosce o poprawę komfortu pacjentów oraz polepszenie warunków pracy personelu budowany jest nowy pawilon poradni specjalistycznych przy ul. Truchana w Chorzowie. Przeprowadzka poradni specjalistycznych dla dzieci do nowego budynku spowoduje wzrost zdolności do wykonywania większej liczby świadczeń, co przełoży się na wzrost przychodów, gdyż dotyczy świadczeń, którym NFZ nadał status nielimitowanych. Na etapie wczesnego planowania znajduje się budowa nowoczesnego szpitalnego oddziału ratunkowego (SOR) zlokalizowanego w Chorzowie przy ul. Strzelców Bytomskich 11.

2. Ocena mikroekonomiczna otoczenia konkurencyjnego SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich

Bezpośrednie otoczenie: w lokalizacji ul. Strzelców Bytomskich 11 oraz Truchana 7 znajdują się następujące podmioty lecznicze:

- SCANMED S.A. – udziela świadczeń w zakresie kardiologii i kardiologii inwazyjnej,
 - Śląskie Centrum Urologii „Urovita” – realizuje świadczenia z zakresu urologii i ginekologii onkologicznej,
 - Centrum Medyczne Silesia Clinic – oferuje usługi m.in. z zakresu medycyny sportowej, ortopedii, endokrynologii, neurologii w ramach poradni specjalistycznych oraz rehabilitacji i fizykoterapii,
 - Centrum Dializa Sp. z o.o. – Stacja dializ,
 - Resonica Połetek i Wspólnicy sp.j. - diagnostyka obrazowa (MR, USG)
- Poza wyżej wymienionymi, na terenie Chorzowa funkcjonują następujące szpitale:
- SP ZOZ Szpital Specjalistyczny z Oddziałami: AIDS, Zakaźnym i Chorób płuc,
 - NZOZ Lecznica Dzieci i Dorosłych Szpital im. I. Mościckiego – świadczący usługi m.in. z zakresu laryngologii,
 - Centrum Okulistyczne „Weiss Klinik” – zapewniający świadczenia m.in. z zakresu okulistyki.

Dalsze otoczenie: podmioty lecznicze w miastach ościennych m.in. w Świętochłowicach, Rudzie Śląskiej, Katowicach, Bytomiu, Siemianowicach Śląskich.

Ocena otoczenia konkurencyjnego: SPZOZ ZSM zlokalizowany jest w centrum aglomeracji śląskiej, która jest obszarem gdzie w bliskich odległościach funkcjonują podmioty lecznicze udzielające tych samych

świadczeń. Prowadzi to do zmniejszenia jednostkowych kontraktów NFZ zawieranych z tymi podmiotami i pogorszenia ich efektywności oraz sytuacji finansowej. Istotnym problemem jest nieproporcjonalne rozmieszczenie zasobów, które nie w pełni odpowiada lokalnym potrzebom mieszkańców. Prowadzi to do m.in. do migracji pacjentów w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych, ograniczenia jakości świadczeń lub dostępu do nich. Zagęszczenie szpitali, przekłada się na rozproszenie zasobów i nieefektywne ich wykorzystanie. Tym samym SPZOZ ZSM działa w warunkach silnej konkurencji zarówno o pacjenta, jak i pozyskanie kadr medycznych. Sprzyja to wzrastaniu oczekiwań płacowych, które z kolei zaostrzają konkurencję pomiędzy lecznicami, urastającą wręcz do zjawiska wzajemnej „kanibalizacji” rywalizujących podmiotów. W tych okolicznościach SPZOZ ZSM do utrzymania przewagi konkurencyjnej skutecznie wykorzystuje najwyższy pośród szpitali powiatowych zlokalizowanych w centrum aglomeracji potencjał wykonawczy (ilość oddziałów, poradni specjalistycznych i pracowni diagnostycznych), jak również zróżnicowany wolumen udzielanych świadczeń oraz gotowość elastycznego dostosowywania się do potrzeb zdrowotnych populacji związanych ze zmianami demograficznymi. Za sprawą starzejącego się społeczeństwa pensjonariusze działających w Chorzowie zakładów pielęgnacyjno - opiekuńczych i opiekuńczo - leczniczych, hospicjum oraz domów pomocy społecznej są często pacjentami Oddziałów Chorób Wewnętrznych i Geriatrii ZSM. Jednocześnie oddziały i poradnie o profilu dziecięcym przyciągają pacjentów nie tylko z miast spoza centrum aglomeracji śląskiej, ale i z innych województw.

Współpraca z innymi podmiotami leczniczymi: współpraca polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych dla pacjentów w ramach podwykonawstwa. SPZOZ ZSM obecnie świadczy usługi dla podmiotów zewnętrznych, głównie w zakresie badań laboratoryjnych,

histopatologicznych, diagnostycznych (endoskopowych, RTG, EEG, USG, TK, RM, PET), hospitalizacji pacjentów w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii, udzielania specjalistycznych konsultacji lekarskich oraz dla podmiotów w zakresie sterylizacji narzędzi.

W zakresie świadczeń zdrowotnych, których SP ZOZ ZSM nie oferuje, korzysta z usług innych podmiotów leczniczych. SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich uzyskuje również przychody z usług niemedycznych (najem, odsprzedaż mediów, sterylizacja), głównie od podmiotów prowadzących działalność w bezpośrednim otoczeniu szpitala.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, która jest dostosowana do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia w Polsce.

Raport został sporządzony 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.

Poniżej przedstawiono bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2024, wraz z danymi za rok 2023.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024 przeprowadzono w oparciu o oceny punktowe przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia na podstawie danych ze sprawozdania finansowego za rok 2024.

Poszczególne wskaźniki wraz z przypisanymi im wielkościami punktowymi zostały przedstawione w formie tabel w punkcie „Kalkulacja wskaźników za rok 2024”

W 2024 roku SP ZOZ ZSM zanotował dodatni wynik finansowy w wysokości 99,7 tys. zł.

SP ZOZ ZSM realizował w 2024 roku sprzedaż usług w następujących obszarach:

- usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ – przychody stanowiły 92,4% ogółu przychodów ze sprzedaży usług,

- usługi medyczne na rzecz innych podmiotów oraz dla pacjentów indywidualnych – 1,7% ogółu sprzedaży usług,
- usługi niemedyczne (najem pomieszczeń, usługi sterylizacji i in.) – 1,0% wartości sprzedaży,
- ponadto 4,9% przychodów ze sprzedaży stanowią środki uzyskiwane na wynagrodzenia lekarzy rezydentów i stażystów.

Struktura sprzedaży usług wykazuje, że posiadany przez SP ZOZ ZSM potencjał wykonawczy jest niemal w całości absorbowany na rzecz świadczeń realizowanych w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają koszty osobowe (obejmujące koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских, ratowniczych oraz techników RTG), stanowiące w 2024 roku 64,9% ogółu kosztów funkcjonowania placówki. Ponadto znaczące udziały wskazują materiały (22,3%), gdzie największą wartość stanowiły leki, odczynniki, środki ochrony indywidualnej i środki dezynfekujące, oraz usługi obce (6,6%). Inne koszty to koszty energii (2,1%), oraz podatki i opłaty i pozostałe koszty (0,4%).

W zakresie kosztów osobowych nastąpił łączny przyrost kosztów o 39 084,8 tys. zł. Generowany był on przede wszystkim przez wzrost stawek płac pracowników, głównie medycznych, w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Negatywne procesy gospodarcze zapoczątkowane przez pandemię oraz nasilone wybuchem wojny w Ukrainie wywołały bezprecedensową inflację i wybitnie wpłynęły na wzrost kosztów materiałów, energii oraz usług.

O ok. 4 663,5 tys. zł, w stosunku do roku poprzedniego, wzrosły koszty usług obcych. Spowodowane to było m.in. wzrostem cen usług remontowo-serwisowych, transportowych, cateringowych, ochrony mienia czy utylizacji odpadów medycznych .

Ponadto koszty czynników energetycznych wrosły, w stosunku do roku 2023, o ok. 1 034,5 tys. zł.

Bilans i Rachunek Zysków i Strat za rok 2024

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A. AKTYWA TRWAŁE	156 410 692,03	159 554 744,41	A. FUNDUSZ WŁASNY	30 928 722,72	31 028 462,36
I. Wartości niematerialne i prawne	168 070,53	601 610,87	I. Fundusz podstawowy	20 951 734,07	20 951 734,07
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Fundusz zakładu, w tym	8 389 727,30	9 976 988,65
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	168 070,53	601 610,87	III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	156 242 621,50	158 953 133,54	IV. Pozostałe Fundusze rezerwowe, w tym		
1. Środki trwałe	150 415 767,78	141 981 859,82	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 020 557,60	2 020 557,60	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 396 413,41	109 328 213,69	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 769 581,90	3 088 079,68	VI. Zysk (strata) netto	1 587 261,35	99 739,64
d) środki transportu	291 873,11	194 050,33	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	32 937 341,76	27 350 958,52	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	181 662 548,17	185 794 278,08
2. Środki trwałe w budowie	5 826 853,72	16 971 273,72	I. Rezerwy na zobowiązania	11 710 592,14	12 282 643,42
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe	-	-	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 710 592,14	12 282 643,42
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	10 208 371,08	9 232 799,42

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa	1 502 221,06	3 049 844,00
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	- długoterminowe		
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	3 350 582,48	1 192 252,47
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	3 350 582,48	1 192 252,47
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki,	3 350 582,48	1 192 252,47
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	74 108 747,99	81 741 948,22
- udzielone pożyczki			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
c) w pozostałych jednostkach	-	-	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
- udzielone pożyczki			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	74 108 747,99	81 741 948,22
B. AKTYWA OBROTOWE	56 180 578,86	57 267 996,03	a) kredyty i pożyczki	12 556 559,22	14 912 147,27
I. Zapasy	7 576 246,38	9 045 648,76	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	7 561 004,05	9 031 725,64	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	38 252 816,16	39 544 799,51
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	36 465 297,97	38 551 733,76
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy	1 787 518,19	993 065,75
5. Zaliczki na dostawy i usługi	15 242,33	13 923,12	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	47 807 567,78	44 183 716,87	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	8 511 128,47	10 221 343,94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h) z tytułu wynagrodzeń	14 431 757,12	16 638 264,50
- do 12 miesięcy			i) inne	356 487,02	425 393,00
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	92 492 625,56	90 577 433,97



AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	92 492 625,56	90 577 433,97
- do 12 miesięcy			- długoterminowe	83 457 886,09	81 827 975,04
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	9 034 739,47	8 749 458,93
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	47 807 567,78	44 183 716,87			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	47 807 215,78	44 183 364,87			
- do 12 miesięcy	47 807 215,78	44 183 364,87			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych					
c) inne	352,00	352,00			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	522 675,42	752 875,50			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	522 675,42	752 875,50			
a) w jednostkach powiązanych	-	-			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					

AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
<i>b) w pozostałych jednostkach</i>	-	-			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	522 675,42	752 875,50			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	522 675,42	752 875,50			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
z. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 089,28	3 285 754,90			
C. NALEŻNE WPLATY NA FUNDUSZ PODSTAWOWY					
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE					
AKTYWA RAZEM	212 591 270,89	216 822 740,44	PASYWA RAZEM	212 591 270,89	216 822 740,44

TREŚĆ		Za poprzedni rok obrotowy	Za bieżący rok obrotowy
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	336 205 938,92	386 339 428,67
- od jednostek powiązanych	2		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	336 189 481,27	383 326 066,55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4	15 739,65	3 011 665,62
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	718,00	1 696,50
B. Koszty działalności operacyjnej	7	340 347 498,37	394 635 933,17
I. Amortyzacja	8	11 020 571,60	14 271 841,44
II. Zużycie materiałów i energii	9	89 372 308,29	96 189 767,47
III. Usługi obce	10	109 927 983,47	125 408 082,46
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	836 525,94	1 192 362,57
- podatek akcyzowy	12		
V. Wynagrodzenia	13	109 697 448,76	133 339 647,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	14	19 029 213,90	23 787 065,46
- emerytalne	15	9 348 335,89	11 525 758,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	462 704,54	446 084,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	741,87	1 082,41
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	(-) 4 141 559,45	(-) 8 296 504,50
D. Pozostałe przychody operacyjne	19	10 065 789,24	13 007 040,32
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	-	45 284,55
II. Dotacje	21	6 597 061,44	7 504 830,91
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22		
IV. Inne przychody operacyjne	23	3 468 727,80	5 456 924,86

E. Pozostałe koszty operacyjne	24	2 048 723,40	2 727 603,35
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	95 457,67	2 903,11
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	16 129,31	108 517,38
III. Inne koszty operacyjne	27	1 937 136,42	2 616 182,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	3 875 506,39	1 982 932,47
G. Przychody finansowe	29	39 136,62	99 777,63
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		
a) od jednostek powiązanych, w tym	31		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32		
b) od jednostek pozostałych, w tym	33		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34		
II. Odsetki, w tym:	35	39 136,62	99 777,63
- od jednostek powiązanych	36		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	37		
- w jednostkach powiązanych	38		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	39		
V. Inne	40	-	-
H. Koszty finansowe	41	2 246 959,66	1 845 988,46
I. Odsetki, w tym:	42	2 245 416,88	1 845 988,46
- dla jednostek powiązanych	43		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	44		
- w jednostkach powiązanych	45		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	46		
IV. Inne	47	1 542,78	-
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	48	1 667 683,35	236 721,64

J. Podatek dochodowy	49	80 422,00	136 982,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	50		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	51	1 587 261,35	99 739,64

Kalkulacja wskaźników za 2024 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
	2024 r	
I. Wskaźniki zyskowności	9	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$	0,03%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,50%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,05%	3

II. Wskaźniki płynności	12	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. z tyt. dostaw i usług o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy na zobow. krótkoterminowe}}$	0,64	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,54	8

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży produktów+ towarów i materiałów	44 3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży produktów + towarów i usług	37 7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	12
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	43,91% 8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*/Fundusz własny	3,07 4

OCENA ŁĄCZNA	43
---------------------	-----------

Omówienie wskaźników SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Szpital w 2024 zanotował zysk w wysokości 99 739,64 zł.

Dodatknie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki pokazują relację majątku obrotowego szpitala do zobowiązań krótkoterminowych. Wartości wskaźników kształtują się na niższym poziomie od zalecanego, ale należy zauważyć, że w sektorze szpitali publicznych wartości mieszczą się w średnich granicach. Wskaźnik płynności bieżącej wynosi 0,64, natomiast wskaźnik płynności szybkiej wynosi 0,54. Przy ocenie wskaźników płynności szpitala warto dodać, że zobowiązania szpitala nie są objęte nakazami zapłaty. Szpital, w tej sferze, uzyskał 12 punktów.

3. Wskaźnik efektywności

Wskaźnik zarządzania przepływami finansowymi określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie środków za usługi medyczne. Wskaźnik rotacji należności w szpitalu wynosi 44 dni. Głównym problemem w ściąganiu należności SP ZOZ ZSM są osoby nieubezpieczone. Kolejny wskaźnik to wskaźnik rotacji zobowiązań i wynosi w Szpitalu 37 dni. Warto zauważyć, iż Szpital w tym zakresie otrzymuje najwyższą możliwą ocenę, czyli 10 punktów.

4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku zakładu nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań zakładu. Ocena tego wskaźnika zależy od charakteru prowadzonej działalności, zasadniczo wysoka wartość wskaźnika występuje w przypadku SP ZOZ, które notują i notowały straty, konsumując swój fundusz zakładowy. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 43,91%, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,07.

Oba wskaźniki kształtują się w SP ZOZ ZSM na nienagannym poziomie, a punktacja wyniosła 12 punktów z 20 możliwych.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punkty co stanowi 61,4% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Reasumując, uzyskany wynik wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową, tym samym nie zidentyfikowano realnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez SP ZOZ ZSM.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Szpitali Miejskich prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 w/w ustawy. SP ZOZ ZSM pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. W prognozach na kolejne 3 lata obrotowe założono utrzymanie stabilności finansowo-ekonomicznej oraz osiągnięcie w każdym roku dodatniego wyniku finansowego.

Nakłady, Finansowanie świadczeń zdrowotnych w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego: zasady określa art. 131c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zgodnie z treścią tego przepisu nakłady na ochronę zdrowia począwszy od 2024 roku mają wynosić nie mniej niż 6 proc PKB. Do 2027 roku poziom finansowania ma osiągnąć 7 procent PKB.

Jednak ustawa o minimalnych nakładach na ochronę zdrowia determinowanych % PKB przestała pełnić swoją rolę. Określone w niej wskaźniki na lata 2024-2027 nie zabezpieczają nawet w minimalnym wariancie potrzeb wydatkowych NFZ, przestały służyć jako narzędzie do planowania budżetu wydatków na ochronę zdrowia, a w konsekwencji budżetu Państwa.

Na skutek skokowego wykorzystania funduszu zapasowego w 2023 r. strona wydatkowa NFZ przekroczyła poziom wydatków wyznaczony przez ustawę o minimalnych nakładach na ochronę zdrowia o ponad 1% PKB. Te zobowiązania wydatkowe są jednak trwałe, obciążając NFZ w

kolejnych latach. W przypadku scenariusza minimalnego luka finansowa wyniesie nie mniej niż 22 mld zł w 2025 r., 29,5 mld zł w 2026 r. oraz rośnie do poziomu 41 mld zł w 2027 r. Łącznie w latach 2025-2027 ilość środków, którą należy skierować do Narodowego Funduszu Zdrowia z budżetu państwa wynosi 92,5 mld zł.

Kwota ta rośnie dodatkowo o:

1. 14,4 mld zł w przypadku przyjęcia nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych do poziomu 106,9 mld zł. Luka finansowa systemu ochrony zdrowia w Polsce – perspektywa 2025-2027

2. 29,4 mld zł w przypadku przyjęcia nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wprowadzenia zmian w składce zdrowotnej do poziomu 121,9 mld zł.

Nie mniej, planowane są znaczące wzrosty nakładów na ochronę zdrowia w Polsce. Budżet na 2025 rok przewiduje 221,7 mld zł na ten cel, co stanowi wzrost o około 16% w porównaniu do 2024 roku. Wzrost ten wynika z ustawowego zobowiązania do corocznego zwiększania wydatków na zdrowie.

Inflacja: średnioroczny wskaźnik inflacji w 2024 roku wyniósł 3,6%.

Z dokumentu (prognozy dotyczące inflacji w Polsce) opublikowanego przez resort finansów wynika, że średnioroczna inflacja w 2025 roku wyniesie 4,5%, co stanowi obniżkę w stosunku do wcześniejszych prognoz wynoszących 5%. Jest to efekt spadku dynamiki wzrostu cen w pierwszych miesiącach roku.

Ministerstwo przewiduje, że inflacja będzie dalej malała:
w 2026 roku ma wynieść średnio 3,8%,

w 2027 roku osiągnie wartość pozwalającą na mieszczanie się w przedziale odchyłeń od celu inflacyjnego NBP, wynosząc 3%.

Natomiast Narodowy Bank Polski przewiduje, że w 2025 roku inflacja wyniesie 4,9%, a w 2026 roku spadnie do 3,4%. Cel inflacyjny na poziomie 2,5% ma zostać osiągnięty dopiero w 2027 roku.

Wynagrodzenia: przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku 2024 wyniosło 8181,72 zł. Tym samym w sektorze ochrony zdrowia wzrost wynagrodzeń, w 2025 roku, będzie kształtował się na poziomie powyżej 14 %. Czynnikiem determinującym dynamikę wzrostu wynagrodzeń jest ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz nasilający się niedobór kadr medycznych eskalujący konkurencję pomiędzy podmiotami leczniczymi o pozyskanie pracowników, która objawia się spiralą wzrostu wynagrodzeń.

Kalkulacja prognozy wskaźników została opracowana na podstawie wyżej przyjętych założeń ekonomicznych i oparta na planie finansowym na 2025 rok.

Kalkulacja prognozy wskaźników na lata 2025-2027

NAZWA WSKAŹNIKA	PROGNOZA					
	PROGNOZA	OCENA	PROGNOZA	OCENA	PROGNOZA	OCENA
	2025r		2026r		2027r	
I. Wskaźniki zyskowności	9		9		9	
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów+ Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0,02%	3	0,41%	3	0,47%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	0,52%	3	0,72%	3	0,74%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,04%	3	0,91%	3	1,10%	3

II. Wskaźniki płynności	12		12		12	
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. z tyt dostaw i usług o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy na zobow. krótkoterminowe	0,63	4	0,66	4	0,68	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne) - zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,51	8	0,54	8	0,56	8



III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży produktów+ towarów i materiałów	36 3	35 3	35 3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży produktów +towarów i usług	33 7	30 7	28 7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	12	12	12
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	46,55% 8	46,11% 8	45,42% 8
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*/Fundusz własny	3,26 4	2,93 4	2,68 4

OCENA ŁĄCZNA	43	43	43
---------------------	-----------	-----------	-----------

Omówienie wskaźników SP ZOZ Zespołu Szpitali Miejskich 2025-2027

Zważywszy na fakt działania w warunkach dużej niepewności odnośnie zachodzących zjawisk gospodarczych prognozuje się, że w nadchodzących latach analizowane wskaźniki będą osiągały porównywalny poziom. Założono wzrost aktywów trwałych o planowane inwestycje w tym również finansowane z dotacji. Przychody z tytułu udzielania świadczeń medycznych skalkulowano zgodnie z prognozą wzrostu nakładów na służbę zdrowia, natomiast pozostałe przychody zgodnie z planowanym wskaźnikiem inflacji.

Koszty skalkulowano w oparciu o wskaźnik inflacji, wykonanie w roku 2024 oraz istniejącą sytuację ekonomiczną, dodatkowo przyjęto prognozy mówiące o wzroście minimalnego wynagrodzenia, zarówno w ochronie zdrowia jak i w pozostałej części gospodarki, co wiąże się z podwyższeniem kosztów firm zewnętrznych świadczących usługi na rzecz szpitala.

Prognoza przewiduje, że ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, według wskaźników ekonomiczno-finansowych, w latach 2025-2027, będzie na podobnym poziomie i wyniesie 43 punkty co stanowi 61,4% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Przedstawiona prognoza na lata 2025-2027 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej.

Szereg negatywnych zjawisk gospodarczych zapoczątkowanych przez pandemię i nasilonych w następstwie wojny w Ukrainie nastręcza trudności w precyzyjnej estymacji planowanych wielkości ekonomicznych. Tym samym konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, przy uwzględnieniu zmian

kosztochłonności jej funkcjonowania wraz z możliwymi korektami wycen świadczeń przez dokonanyimi przez AOTMiT oraz zmianami zasad finansowania wprowadzonymi przez NFZ.

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

Wzrost kosztów osobowych: determinowany przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Nakłada ona na podmiot leczniczy kontynuację corocznego obowiązku podwyższania wynagrodzenia zasadniczego do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone zgodnie z zapisami ustawy. W założeniach przyjęto, iż środki finansowe na obowiązkowe, ustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników będą refundowane przez NFZ poprzez wzrost wyceny świadczeń. Dodatkowym kosztem dla Szpitala mogą być ewentualne, fakultatywne, pozaustawowe podwyżki wynagrodzeń tych pracowników. Dodatkowym czynnikiem wzmagającym wzrost kosztów osobowych jest niedobór kadr medycznych nasilający konkurencję pomiędzy lecznicami o pozyskanie pracowników polegający na wzajemnym podkupywaniu pracowników i spiralą wzrostu wynagrodzeń.

Wycena świadczeń w ramach kontraktów z NFZ: taryfy ustalone dla znacznej części procedur od lat pozostają niedoszacowane względem rzeczywistych kosztów ponoszonych przy ich realizacji. Tym samym w ramach umów z NFZ istnieją zakresy świadczeń z definicji nierentowane, czego nie da się zmienić poprawą efektywności działania podmiotów leczniczych. Zjawisko to uległo pogłębieniu za sprawą inflacji i spirali wzrostu wynagrodzeń.

Nieterminowe wywiązywanie się przez NFZ z płatności: zapłata za nadwykonania w przypadku świadczeń o statusie procedur nielimitowanych w roku 2024 odbywała się ze znacznym opóźnieniem. Należność za nadwykonania powinna być uregulowana w miesiącu następującym po kwartale, w którym świadczenia zostały zrealizowane. Tymczasem dochodzi do sytuacji wielomiesięcznego „kredytowania” płatnika przez podmioty lecznicze, które w oczekiwaniu na refundację zrealizowanych świadczeń przez Fundusz, zmuszone są regulować z innych środków finansowych zobowiązania powstałe z tytułu świadczeń wykonanych ponad limit. Odraczenie przez NFZ zapłaty za nadwykonania wzmaga problemy finansowe lecznic.

Brak zapłaty za świadczenia wykonane ponad limit: problemy finansowe NFZ w roku 2024 najboleśniej odczuły samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, które realizując swoje statutowe zadania nie ograniczają przyjęć pacjentów a tym samym są szczególnie narażone na powstawanie strat finansowych związanych z brakiem zapłaty przez NFZ za świadczenia wykonane ponad wysokość ustaloną w umowie.

Negatywne zmiany demograficzne: zarządzanie umowami przez NFZ wciąż nie pozwala na optymalne dostosowanie ich zakresu do potrzeb zdrowotnych na danym obszarze zgodnie z oczekiwaniami podmiotów leczniczych, dążących do optymalizacji struktury swoich zakładów, celem lepszego zagospodarowania zasobów ochrony zdrowia przy jednoczesnym zapewnieniu ich odpowiedniej dostępności.

Zdestabilizowanie sytuacji gospodarczej: nieprzewidywalne pogłębianie się zaburzeń porządku międzynarodowego może doprowadzić do kryzysu gospodarczego i zmiany wszelkich wskaźników ekonomicznych.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu zważywszy na dużą niepewność, co do rozwoju sytuacji ekonomicznej. Wskazane powyżej czynniki mogą mieć większy niż pierwotnie założono wpływ na wyniki finansowe Szpitala w najbliższych latach.


Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Olgierd Pinkawa

Chorzów, 29.05.2025 r.


Dyrektor ds. Operacyjnych
SP ZOZ Zespół Szpitali Miejskich
Piotr Nowak