

**UCHWAŁA NR XVIII/111/25
RADY POWIATU GRAJEWSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie**

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

§ 1. Po dokonaniu analizy raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, zawierającego analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2024 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na lata 2025-2027, wraz z opisem przyjętych założeń, przedłożonego dnia 30 maja 2025 r. pismem o znaku Sz.O.III-34/31/25 z dnia 29 maja 2025 r., stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2024.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grajewskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Grajewskiego

Grzegorz Gardocki



SZPITAL OGÓLNY
im. dr Witolda Gineła w Grajewie

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.**

Grajewo, dn. 29.05.2025 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	7
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	7
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2025-2027.....	13
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	13
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	20
II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....	20
II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	20
II.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.....	20
IV. PODSUMOWANIE RAPORTU	22

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799 z późn. zm.).

Jednostka posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest Pani Marta Romanowska od 01.06.2022 r. (od 01.01.2022 r. zajmowała stanowisko p.o. Dyrektora).

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w Grajewie.

Podmiot:

- | | | |
|---|---|----------------------|
| - jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem | - | 0000021376 |
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - | 450666822 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - | 86.10.Z |
| - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany NIP | - | 719-13-61-728 |

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Powiatu Grajewskiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r., poz. 799 z późn.zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem 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).

INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2024 R.

Szpital w roku 2024 świadczył usługi medyczne w 12 oddziałach szpitalnych (stacjonarnych). Szczegółowe informacje przedstawia poniższa tabela.

oddziały stacjonarne	Kod oddziału	Liczba łóżek rzeczywistych	Ilość zabiegów	Stan pacjentów na 31.12.2023	Liczba przyjętych do oddziału bez ruchu	Liczba przyjętych z innych oddziałów	Razem leczenia z ruchem międzyoddziałowym	Przeniesiono na inny oddział	Wypisani	Zgony	Razem ubyło (9+10+11)	Liczba osobodni dot. wszystkich pacjentów	% wykorzystania łóżka	Przeciętny pobyt chorego	Wskaźnik średniego wykorzystania łóżka
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Oddział Chorób Wewnętrznych	4000	20	0	14	569	378	961	57	808	86	951	5 732	78,52	5,96	286,60
Oddział Chirurgii Ogólnej	4500	18	592	16	835	377	1 228	54	1 147	17	1 218	5 926	90,20	4,83	329,22
Pododdział Noworodkowy	4421	5	0	2	220	0	222	0	221	0	221	679	37,21	3,06	135,80
Oddział Dziecięcy	4401	11	0	12	867	13	892	5	873	0	878	2 883	71,81	3,23	262,09
Oddział Położniczo-Ginekologiczny	4450	15	266	3	1 076	10	1 089	1	1 086	0	1 087	2 843	51,93	2,61	189,53
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	4348	19	0	12	499	188	699	24	614	49	687	4 772	68,81	6,83	251,16
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4260	6	10	4	13	63	80	29	6	41	76	1 138	51,96	14,23	189,67
Oddział Rehabilitacji	4300	41	0	13	618	2	633	7	617	0	624	12 861	85,94	20,32	313,68
Szpitalny Oddział Ratunkowy	3300	10	1	0	4 391	0	4 391	1 128	3 253	9	4 390	3 423	93,78	0,78	342,30
Oddział Urazowo-Ortopedyczny	4580	9	1 078	1	1 039	83	1 123	12	1 104	2	1 118	3 836	116,77	3,42	426,22
Oddział Psychiatryczny-CZP	4700	28	0	17	313	20	350	13	311	1	325	7 583	74,20	21,67	270,82
Oddział Kardiologii	4100	15	0	6	586	227	819	34	758	18	810	3 508	64,07	4,28	233,87
OGÓŁEM	x	197	1 947	100	11 026	1 361	12 487	1 364	10 798	223	12 385	55 184	76,75	4,42	280,12

Źródło: dane statystyczne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie

W roku 2024 było 220 porodów, z czego 123 to były porody fizjologiczne, natomiast 97 cesarskie cięcia.

Ponadto, w strukturze Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wśród jednostek organizacyjnych Centrum Zdrowia Psychicznego występuje Oddział Dzienny Psychiatryczny, który posiada 20 łóżek i w 2024 roku leczono 59 pacjentów, co daje 2386 osobodni.

W STRUKTURACH SZPITALA DZIAŁAJĄ PORADNIE SPECJALISTYCZNE. STATYSTYKĘ UDZIELONYCH PORAD W 2024 R.
PRZEDSTAWIA PONIŻSZA TABELA:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Poradnia Alergologiczna	412	356	375	331	352	345	401	330	441	451	385	311	4490
Poradnia Chirurgii Dziecięcej	186	185	128	143	71	95	130	146	79	118	97	58	1436
Poradnia Chirurgii Ogólnej	802	739	730	840	848	849	941	874	931	914	756	752	9976
Poradnia chorób wewnętrznych	58	49	55	81	52	70	80	66	76	70	64	63	784
Poradnia Chorób Zakaźnych	168	176	165	192	154	140	140	112	172	237	176	131	1963
Poradnia Dermatologiczna	381	353	351	367	362	346	336	192	381	426	330	307	4132
Poradnia Diabetologiczna	143	94	134	128	105	134	95	116	153	127	131	125	1485
Poradnia endokrynologiczna	321	241	391	380	326	328	288	321	307	383	418	345	4049
Poradnia gastroenterologiczna	39	29	28	28	31	16	36	24	29	37	33	23	353
Poradnia Ginekologiczna	437	592	525	554	562	597	682	628	616	678	617	600	7088
Poradnia Kardiologiczna	157	196	181	158	178	185	203	135	176	200	160	155	2084
Poradnia Medycyny Pracy	157	150	130	108	155	161	186	142	275	237	148	96	1945
Poradnia Neurologiczna	341	425	387	425	267	390	372	301	289	322	352	213	4084
Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	470	522	674	442	476	456	469	475	440	392	454	608	5878
Poradnia Okulistyczna	349	405	337	294	339	281	248	162	320	405	280	298	3718
Poradnia Ortopedyczna	458	637	571	564	572	440	478	420	533	651	481	400	6205
Poradnia Otolaryngologiczna	201	259	213	230	241	279	226	0	0	0	0	0	1649
Poradnia Pediatria	32	29	23	16	16	9	5	23	10	3	14	11	191
Poradnia Preluksacyjna	21	19	17	24	19	19	0	0	0	0	0	5	124
Poradnia psychologiczna dla dzieci i młodzieży	258	299	287	293	205	220	138	137	332	355	317	170	3011
Poradnia Rehabilitacji	143	190	170	211	164	201	126	187	222	252	189	194	2249
Poradnia urologiczna	218	226	226	253	257	204	237	207	212	288	233	194	2755
Poradnia Zdrowia Psychicznego-CZP	463	447	470	495	503	525	566	481	540	558	462	499	6009
Poradnia Zdrowia Psychicznego-CZP w Mońkach	299	271	275	346	308	284	276	298	303	333	312	311	3616
Gabinet Lekarza Rodzinnego - POZ	1155	1009	937	943	735	708	790	683	766	961	836	856	10379
Σ	7669	7898	7780	7846	7298	7282	7449	6460	7603	8398	7245	6725	89653

Źródło: dane statystyczne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie

Szpital w roku 2024 świadczył usługi medyczne w 24 poradniach specjalistycznych (w tym w Poradni Lekarza Rodzinnego). Zgodnie z powyższą tabelą, w roku 2024 zostało wykonanych 89 653 porad.

Ponadto, Szpitalny Oddział Ratunkowy w 2024 roku udzielił 3 247 porad, natomiast Zespół Leczenia Środowiskowego w ramach działalności Centrum Zdrowia Psychicznego udzielił 1 656 porad.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Zmiana i struktura pozycji aktywów za lata 2022 – 2024 (w tys. zł)

Pozycje Bilansu	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	43 547	52 359	50 028	96%	-2 331	51%
Wartości Niematerialne i Prawne	78	55	43	78%	-12	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	43 466	52 302	49 982	96%	-2 319	51%
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0%	0	0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	2	3	139%	1	0%
Aktywa obrotowe	29 196	38 955	47 262	121%	8 307	49%
Zapasy	4 985	4 575	3 869	85%	-706	4%
Należności krótkoterminowe	12 205	14 340	13 617	95%	-723	14%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 635	13 799	13 151	95%	-648	14%
Inwestycje krótkoterminowe	11 851	19 911	29 497	148%	9 586	30%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	156	129	279	216%	150	0%
Suma aktywów	72 743	91 314	97 290	107%	5 976	100%

Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie rocznych sprawozdań finansowych za lata 2022-2024

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 51% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2024 Szpital przeprowadzał szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci otrzymanych dotacji. Część z nich została rozpoczęta w 2024 roku, natomiast ich zakończenie planowane jest w 2025 roku.

W roku 2024 na stan środków trwałych przyjęto rzeczowy majątek trwały w wysokości 725 tys. zł, z czego m.in.:

- 702 tys. zł wartość pozostałych środków trwałych, tj. aparatury medycznej (w tym w zakresie realizacji inwestycji związanej z zakupem stołu operacyjnego na potrzeby Bloku Operacyjnego Ortopedycznego: 568 tys. zł środki własne szpitala).

Na pozycje aktywów obrotowych, stanowiących 49% aktywów, składają się przede wszystkim należności krótkoterminowe (od NFZ i pozostałych odbiorców) oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych jednostki.

Zmiana i struktura pozycji pasywów za lata 2022 – 2024 (w tys. zł)

Pozycje Bilansu	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	5 546	18 570	26 207	141%	7 637	27%
Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857	12 857	12 857	100%	0	13%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0%	0	0%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-15 437	-7 430	5 713	-77%	13 142	6%
Zysk/ strata netto	8 125	13 142	7 637	58%	-5 505	8%
Kapitały obce	67 198	72 744	71 083	98%	-1 661	73%
Rezerwy na zobowiązania	5 794	7 686	8 133	106%	447	8%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 232	1 920	2 307	120%	386	2%
Zobowiązania długoterminowe	16 579	14 793	13 241	90%	-1 552	14%
Zobowiązania krótkoterminowe	12 667	13 516	14 493	107%	977	15%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 712	4 270	5 478	128%	1 208	6%
Rozliczenia międzyokresowe	32 157	36 749	35 216	96%	-1 533	36%
Suma pasywów	72 743	91 314	97 290	107%	5 976	100%

Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie rocznych sprawozdań finansowych za lata 2022-2024

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 13 241 tys. zł składają się zaciągnięte kredyty bankowe.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 14 493 tys. zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów bankowych w wysokości 2 052 tys. zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 5 478 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 3 032 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 2 676 tys. zł za miesiąc grudzień 2024 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, figurujący jako fundusze specjalne w strukturze zobowiązań krótkoterminowych wyniósł 1 020 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 8 015 tys. zł są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją biura aktuarialnego, rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2024 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Zmiana i struktura pozycji rachunku zysków i strat w latach 2022 – 2024 (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	80 423	99 896	108 436	109%	8 540	96%
Przychody ze sprzedaży produktów	80 511	101 779	108 875	107%	7 096	96%
Amortyzacja	2 279	2 517	3 262	130%	745	3%
Zużycie materiałów i energii	12 352	13 200	13 762	104%	562	13%
Usługi obce	22 445	28 688	38 154	133%	9 465	36%
Podatki i opłaty	194	197	235	120%	38	0%
Wynagrodzenia	31 431	36 826	40 441	110%	3 615	38%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 269	7 308	8 078	111%	771	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	254	263	303	115%	40	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0%	0	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	5 198	10 897	4 200	39%	-6 697	x
Pozostałe przychody operacyjne	5 189	3 985	3 660	92%	-325	3%
Pozostałe koszty operacyjne	810	501	17	3%	-484	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	9 577	14 381	7 843	55%	-6 538	x
Przychody finansowe	306	516	1 030	200%	515	1%
Koszty finansowe	1 631	1 729	1 234	71%	-495	1%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	8 253	13 167	7 639	58%	-5 528	x
Zysk/strata brutto	8 253	13 167	7 639	58%	-5 528	x
Podatek dochodowy	128	25	2	9%	-23	x
Zysk/Strata netto	8 125	13 142	7 637	58%	-5 505	x

Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie rocznych sprawozdań finansowych za lata 2022-2024

Ogólny, dodatni wynik jednostki za 2024 r. ostatecznie kształtuje się na poziomie 7 637 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 96% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi ok. 99%. Niewspółmierność udziału procentowego przychodów i kosztów działalności operacyjnej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2016 roku, był spowodowany zwiększeniem wartości kontraktu za świadczone usługi medyczne, jak również odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy oraz pozostałego personelu medycznego. Od drugiego półrocza 2022 roku nastąpiła zmiana finansowania ustawowego wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego, którego wartość została włączona do kontraktu z NFZ w ramach wzrostu wyceny podstawowych świadczeń usług medycznych.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w latach 2015 - 2024 sukcesywnie wzrastały. Dane przedstawia poniższa tabela:

Rok	Kontrakt z NFZ	% wzrostu rok n/rok n-1
2015	26 572 607,20	X
2016	31 536 025,47	119%
2017	33 054 829,69	105%
2018	35 156 851,54	106%
2019	39 824 279,54	113%
2020	49 307 069,84	124%
2021	69 421 363,30	141%
2022	78 111 128,13	113%
2023	98 943 033,11	127%
2024	105 697 532,81	107%

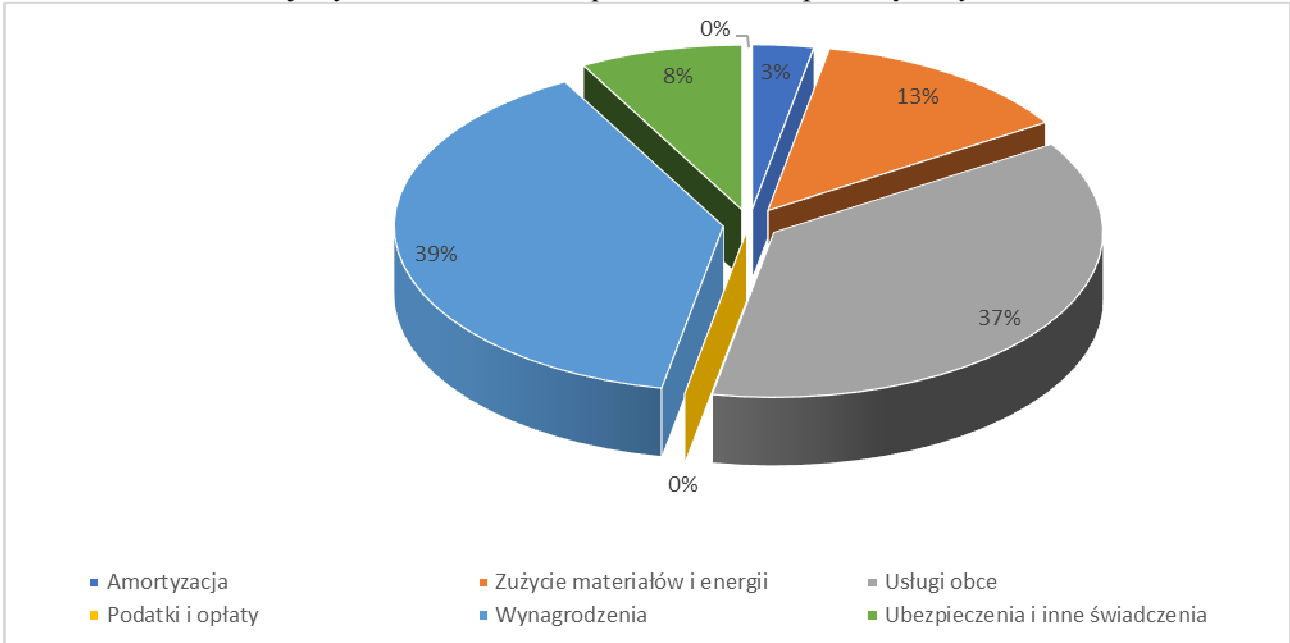
Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie danych z ewidencji księgowej za lata 2015-2024

Jak wynika z powyższych danych, kontrakt Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie przyrósł znacząco na przełomie lat 2015-2024 w wartościach nominalnych. Ze względu na zmianę finansowania wzrostu wynagrodzeń od II półrocza 2022 roku nie da się określić zmiany wartości kontraktu z NFZ w ujęciu realnym.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń personelu medycznego przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup zawodowych. Od II półrocza 2022 roku uwzględniony został także personel niemedyczny bez zaszeregowania w tabeli, jak ma to miejsce w przypadku personelu medycznego. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

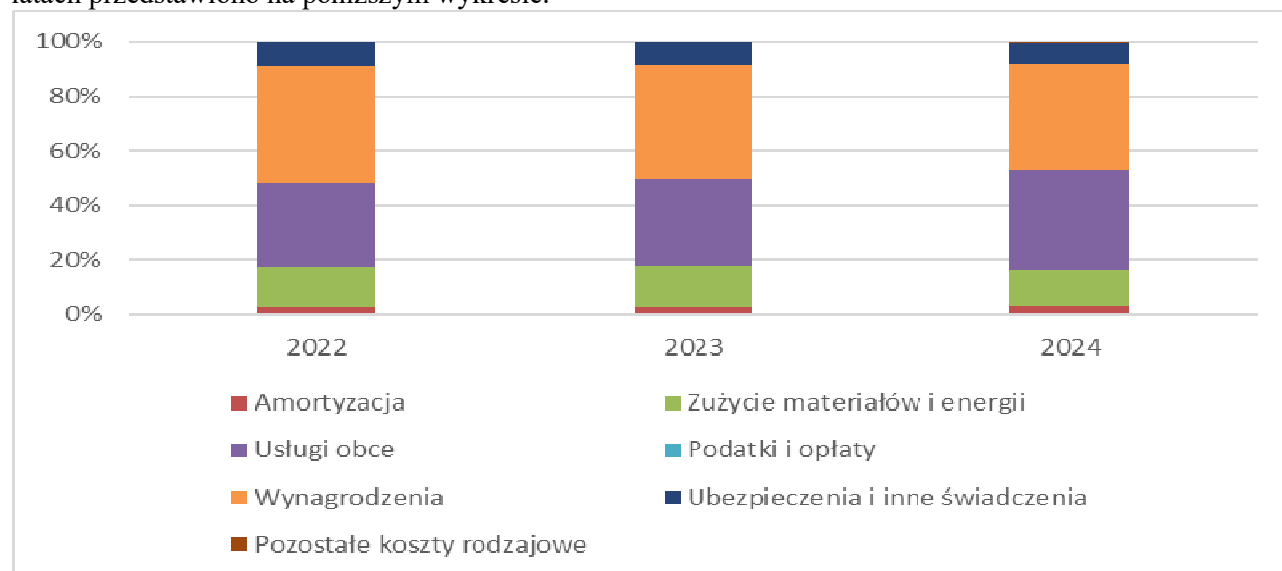
Wraz ze wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Struktura kosztów rodzajowych w 2024 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok

W latach 2022 – 2024 zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej. Strukturę szczegółową kosztów podstawowej działalności w poszczególnych latach przedstawiono na poniższym wykresie.



Źródło: opracowanie własne jednostki na podstawie rocznych sprawozdań finansowych za lata 2022-2024

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów i energii, usług obcych, a także amortyzacja.

W roku 2020 przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży w tym okresie był ujemny. W latach 2021 – 2024 Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie osiągnął dodatnie wyniki na sprzedaży.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

Wobec tego w sierpniu 2023 r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy na spłatę pożyczki zaciągniętej w czerwcu 2020 r. Pożyczka z 2020 r. pozwoliła na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Celem ograniczenia bardzo wysokich kosztów obsługi długu występującego w Instytucji finansowej oraz dzięki znaczącej poprawie kondycji finansowej jednostki, w 2023 r. został zaciągnięty kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego bez poręczenia Powiatu Grajewskiego.

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji oddziałów, a także zmiany organizacyjne.

Szpital nieustannie ubiega się o dofinansowania, pochodzące ze źródeł zewnętrznych, celem modernizacji oraz doposażenia poszczególnych komórek organizacyjnych działalności medycznej, zarówno podstawowej jak i pomocniczej.

Od wielu lat jednostka sukcesywnie przeprowadza prace modernizacyjne podstawowych oddziałów, jak również pomieszczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Jest to uzależnione od perspektyw pozyskania dofinansowania zewnętrznego. Wobec tego, by istniała możliwość przywrócenia normalnej pracy oddziałów, poradni i pracowni, w trakcie trwania modernizacji poszczególne jednostki są tymczasowo przemieszczane do innej, wolnej lokalizacji, bądź przeprowadzane prace odbywały się etapowo by nie było konieczności zamykania oddziałów szpitalnych.

Wobec niekorzystnych dla Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie uwarunkowań zewnętrznych, w sposób znaczący pogłębiła się strata poniesiona w latach 2018 – 2019. W okresie 2020 r. – 2024 r. sytuacja znacząco się poprawiła. Dzięki znaczącej poprawie sytuacji finansowej, w roku 2023 całkowicie pokryto stratę z lat ubiegłych.

Nieustannie, prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii. Szpital ponadto uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Powiat Grajewski. Z tego tytułu osiąga oszczędności w wysokości ok. 15%

kosztów zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej.

W zakresie działalności realizowanej przez Szpital w Grajewie niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to nie tylko tych usług, które szpital już wykonuje, ale także rozszerza zakres świadczonych usług medycznych tworząc nowe oddziały, poradnie czy pracownie zgodnie z możliwościami zakontraktowania na podstawie potrzeb zgłaszanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Skutki zmian dokonanych w latach 2021 – 2024 są widoczne oraz wskazują na znaczącą poprawę sytuacji jednostki. Niemniej jednak, przez wzgląd na otoczenie, zarówno mikro, jak i makroekonomiczne, kolejne okresy nie są łatwe do przewidzenia. Szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że dobra kondycja jednostki powinna się utrzymać na przełomie lat objętych niniejszą prognozą.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,72%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,97%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,10%	5
		1. Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,57	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,17	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,34	7
		3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,87%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,37	6
		4. Razem:	16
Łączna wartość punktów			62

Jak wynika z powyższej tabeli wskaźniki w roku 2024 są bardzo korzystne. Szpital uzyskał 62 punktów na 70, tj. 88,57%. Niniejsze wskaźniki uległy znaczącej poprawie w porównaniu do wartości uzyskanych latach poprzednich: w 2019 r. – 10 punktów, tj. 14,29%, w 2020 r. – 43 punkty, tj. 61,43%, w latach 2021-2022 – po 58 punktów, tj. 82,86% oraz w roku 2023 65 punktów, tj. 92,86%. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wdraża wszelkie działania, mające na celu zwiększenie uzyskiwanych przychodów z jednoczesnym ograniczaniem generowanych kosztów. W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2025-2027

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnie dostępnych danych, uzyskanych wyników oraz wykonanych nadwykonań w I kwartale 2025 r., a także planu finansowego na rok 2025. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Uwzględniono że w wyniku negocjacji z NFZ zostanie zwiększony ryczałt oraz kontrakt na świadczenia poza ryczałtem, w związku z wykonaniem przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie świadczeń w wysokości przekraczającej 100%.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w Grajewie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na wojnę w Ukrainie, sytuacja jest nieprzewidywalna. Wcześniejsza pandemia oraz trwająca do teraz wojna w Ukrainie miały i nadal mogą mieć negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten może mieć istotny wpływ na sytuację jednostki w 2025 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala niniejsze wydarzenia nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy może wpłynąć na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników jednostki w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustaw w zakresie zmiany płacy minimalnej, jak również wynagrodzenia minimalnego dla personelu medycznego, Szpital ponosi bardzo wysokie koszty utrzymania kadry. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi diagnostyczne, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, energii elektrycznej i usług.

Wobec tego, że Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada już kontrakt z NFZ, istnieje prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach, tak jak to miało miejsce w przeszłości.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat kredytów będzie zgodny z harmonogramem;

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów;
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że w NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza na lata 2026 – 2027 nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także niepewności co do spełnienia perspektyw jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń implikuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń spowodowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2025.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Rachunek zysków i strat za 2024 rok oraz prognoza na lata 2025 – 2027 (w zł)

Rachunek zysków i strat	2024	2025	2026	2027
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	108 435 624,34	112 563 311,01	113 689 143,87	114 826 237,07
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	108 874 958,34	112 603 387,00	113 729 420,87	114 866 715,08
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	-439 334,00	-40 075,99	-40 277,00	-40 478,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	104 235 611,83	112 830 267,00	114 103 352,39	115 211 133,91
I. Amortyzacja	3 262 117,28	3 325 200,00	3 325 200,00	3 325 200,00
II. Zużycie materiałów i energii	13 762 073,89	15 172 350,00	15 324 073,50	15 477 314,24
III. Usługi obce	38 153 759,74	40 400 537,00	40 804 542,37	41 212 587,79
IV. Podatki i opłaty	235 176,70	250 200,00	252 702,00	255 229,02
V. Wynagrodzenia	40 440 844,78	44 634 660,00	45 081 006,60	45 531 816,67
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 078 160,87	8 750 660,00	9 016 201,32	9 106 363,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	303 478,57	296 660,00	299 626,60	302 622,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	4 200 012,51	-266 956,00	-414 208,52	-384 896,84
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 659 529,85	2 773 700,00	2 801 437,00	2 829 451,37
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	65 433,80			
II. Dotacje	2 416 659,67	2 423 200,00	2 447 432,00	2 471 906,32
III. Inne przychody operacyjne	1 177 436,38	350 500,00	354 005,00	357 545,05
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 615,37	9 000,00	9 090,00	9 180,90
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	16 615,37	9 000,00	9 090,00	9 180,90
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	7 842 926,99	2 497 744,01	2 378 138,48	2 435 373,63
G. Przychody finansowe	1 030 480,58	800 000,00	808 000,00	816 080,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	1 030 480,58	800 000,00	808 000,00	816 080,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	1 233 932,56	1 097 300,00	1 096 800,00	1 096 800,00
I. Odsetki	1 228 332,54	1 096 800,00	1 096 800,00	1 096 800,00
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	5 600,02	500,00		
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	7 639 475,01	2 200 444,01	2 089 338,48	2 154 653,63
J. PODATEK DOCHODOWY	2 310,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	7 637 165,01	2 190 444,01	2 079 338,48	2 144 653,63

Źródło: opracowanie własne jednostki

Prognoza finansowa na lata 2025 – 2027 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Bilans – pozycje aktywów za 2024 rok oraz prognoza na lata 2025 – 2027 (w zł)

Aktywa	2024	2025	2026	2027
A. Aktywa trwałe	50 027 826,77	63 179 381,28	63 845 592,77	64 511 804,52
I. Wartości niematerialne i prawne	42 624,84	19 453,75	10 839,38	2 225,01
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	42 624,84	19 453,75	10 839,38	2 225,01
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	49 982 541,58	63 157 341,58	63 832 141,58	64 506 941,58
1. Środki trwałe	49 459 560,83	63 157 341,58	63 832 141,58	64 506 941,58
2. Środki trwałe w budowie	522 980,75	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	100,00			
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 560,35	2 585,95	2 611,81	2 637,93
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 560,35	2 585,95	2 611,81	2 637,93
B. Aktywa obrotowe	47 262 443,40	42 245 338,91	39 416 906,43	36 330 792,68
I. Zapasy	3 869 144,66	3 830 453,21	3 792 148,68	3 754 227,19
1. Materiały	3 869 144,66	3 830 453,21	3 792 148,68	3 754 227,19
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	13 616 611,11	9 854 084,10	9 952 624,94	10 052 151,19
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	13 616 611,11	9 854 084,10	9 952 624,94	10 052 151,19
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 150 800,70	9 383 615,58	9 477 451,74	9 572 226,26
- do 12 miesięcy	13 150 800,70	9 383 615,58	9 477 451,74	9 572 226,26
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	465 810,41	470 468,51	475 173,20	479 924,93
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	29 497 337,92	28 278 658,39	25 387 168,17	22 236 600,01
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	29 497 337,92	28 278 658,39	25 387 168,17	22 236 600,01
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00

- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	29 497 337,92	28 278 658,39	25 387 168,17	22 236 600,01
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 250 701,88	3 392 220,90	3 535 155,11	3 679 518,66
- inne środki pieniężne	26 246 636,04	24 886 437,49	21 852 013,06	18 557 081,35
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	279 349,71	282 143,21	284 964,64	287 814,29
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	97 290 270,17	105 424 720,19	103 262 499,20	100 842 597,20

Źródło: opracowanie własne jednostki

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności ok. 30% kwoty przychodów ze sprzedaży. W roku 2025 planowany poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok. 9 854 tys. zł.

Poziom zobowiązań będzie ulegał zmianom w proporcjach zbliżonych do ponoszonych kosztów działalności operacyjnej oraz z uwzględnieniem ich terminowego regulowania.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Bilans – pozycje pasywów za 2024 rok oraz prognoza na lata 2025 – 2027 (w zł)

Pasywa	2024	2025	2026	2027
A. Kapitał (fundusz) własny	26 207 278,38	28 336 385,92	30 477 060,86	32 621 714,49
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857 441,37	12 796 104,90	12 857 441,37	12 857 441,37
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	5 712 672,00	13 349 837,01	15 540 281,02	17 619 619,49
VIII. Zysk (strata) netto	7 637 165,01	2 190 444,01	2 079 338,48	2 144 653,63
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 082 991,79	77 088 334,28	72 785 438,34	68 220 882,71
I. Rezerwy na zobowiązania	8 132 875,58	8 055 335,00	8 095 612,00	8 136 090,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 015 259,00	8 055 335,00	8 095 612,00	8 136 090,00
- długoterminowe	5 826 194,00	5 855 325,00	5 884 602,00	5 914 025,00
- krótkoterminowe	2 189 065,00	2 200 010,00	2 211 010,00	2 222 065,00
3. Pozostałe rezerwy	117 616,58	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	117 616,58	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	13 241 393,99	11 656 222,63	9 603 904,39	7 551 586,15
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	13 241 393,99	11 656 222,63	9 603 904,39	7 551 586,15
a) kredyty i pożyczki	13 241 393,99	11 656 222,63	9 603 904,39	7 551 586,15
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 492 937,84	15 084 192,28	15 240 769,57	15 159 960,49
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				

b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	13 472 789,29	14 053 842,24	14 200 116,04	14 108 900,42
a) kredyty i pożyczki	2 052 318,24	2 052 318,24	2 052 318,24	2 052 318,24
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 478 053,19	6 345 618,00	6 209 409,64	6 075 925,45
- do 12 miesięcy	5 478 053,19	6 345 618,00	6 209 409,64	6 075 925,45
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 032 373,28	3 010 927,00	3 099 319,20	3 130 312,40
h) z tytułu wynagrodzeń	2 676 144,60	2 580 139,00	2 817 562,91	2 845 738,54
i) inne	233 899,98	64 840,00	21 506,04	4 605,80
3. Fundusze specjalne	1 020 148,55	1 030 350,04	1 040 653,54	1 051 060,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe	35 215 784,38	42 292 584,38	39 845 152,38	37 373 246,06
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	35 215 784,38	42 292 584,38	39 845 152,38	37 373 246,06
Pasywa razem	97 290 270,17	105 424 720,19	103 262 499,20	100 842 597,20

Źródło: opracowanie własne jednostki

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od ziszczenia prognoz odnośnie wyników za poszczególne okresy. Przewidywany jest wzrost funduszy własnych w związku z uzyskaniem dodatniego wyniku finansowego netto za rok 2024 oraz w związku z szacowanymi dodatnimi wynikami finansowymi w latach objętych prognozą.

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów będzie przypisany kosztom bezpośrednim.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów szpitala, wykazano ją w Temacie II. Zmiana struktury pozycji wynikowych przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie, lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków Szpital przeznacza na wynagrodzenia stanowiące ok. 40% kosztów rodzajowych oraz nieco ponad 39% wszystkich kosztów, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić to ok. 8% kosztów rodzajowych i ogółem. Kolejną grupą kosztów były usługi obce, stanowiące ok. 36% kosztów rodzajowych, oraz ok. 35,50% wszystkich kosztów. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie ok. 84% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2025-2027:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026	Wartość wskaźnika 2027	Ocena 2027
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,89 %	3	1,77%	3	1,81%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,16%	3	2,04%	3	2,07%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,16%	4	1,99%	3	2,10%	4
		1. Razem:	10	1. Razem:	9	1. Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,43	12	2,24	12	2,07	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,21	13	2,02	13	1,86	13
		2. Razem:	25	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,52	3	30,27	3	30,27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,16	7	20,15	7	19,52	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,01%	10	31,90%	10	30,59%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,23	6	1,08	6	0,95	8
		4. Razem:	16	4. Razem:	16	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			61		60		63

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest stabilna, a wyniki prognozy wskazują, że w najbliższym czasie zostanie utrzymana. Wpływ na to ma wiele uwarunkowań, także niezbędne do wykonania modernizacje, które mają wpływ na utrudnienia pracy poszczególnych komórek, co przekłada się na wykonanie kontraktu.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, a także kosztów usług świadczonych na rzecz Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Lekarze specjaliści otrzymują dodatki w związku z zatrudnieniem u jednego świadczeniodawcy. Znacząco zwiększa to koszty działalności.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowe otrzymują dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.

II.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

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

- Nie jest znany wpływ wojny w Ukrainie na gospodarkę, co przekłada się w sposób pośredni na działalność szpitala.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej, jeśli będzie ponosił straty na podstawowej działalności.

- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ryzyko w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mogą mieć wpływ na złą sytuację finansową w przyszłości.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie zrealizował program naprawczy, który został opracowany w roku 2020 w związku z poniesioną stratą za 2019 rok. Wdrożenie działań naprawczych pozwoliło na odzyskanie płynności finansowej, a tym samym poprawę relacji z dostawcami towarów i usług.

Szpital pomimo strat poniesionych w latach 2018 – 2019, od 2020 roku prezentuje sukcesywne stabilizowanie się sytuacji finansowej. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest szpitalem powiatowym zakwalifikowanym do I poziomu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest realizacja zadań inwestycyjnych, w ramach których są modernizowane i doposażone poszczególne oddziały, poradnie oraz pracownie.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu finansowania większości świadczeń usług medycznych nie wystarczają na całkowite pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

W odniesieniu do danych epidemiologicznych i demograficznych oraz opracowywanej od dłuższego czasu rządowej strategii opieki nad osobami z chorobami kardiologicznymi, zakaźnymi, psychiatrycznymi, jak również w zakresie ortopedii i traumatologii, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowi ważny ośrodek leczenia pacjentów powiatu grajewskiego, jak również powiatów ościennych.

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zdanewicz

Dyrektor Szpitala Ogólnego
im. dr Witolda Gineła w Grajewie
mgr Marta Romanowska