SZPITAL
OSTRÓW WIELKOPOLSKI

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej

w Ostrowie Wielkopolskim

Sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata.

Ostrów Wielkopolski, 14 maja 2026 roku

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Limanowskiego 20-22 63-400 Ostrów Wlkp.
tel.: 62 595 11 00; fax: 62 736 29 09
e-mail: szpital@szpital.osw.pl; www.szpital.osw.pl

SPIS TREŚCI

I. **Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok, tj. za 2025**

II. **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.**

III. **Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Limanowskiego 20-22 63-400 Ostrów Wlkp.
tel.: 62 595 11 00; fax: 62 736 29 09
e-mail: szpital@szpital.osw.pl; www.szpital.osw.pl

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok, tj. za 2025

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki

Analizę przeprowadzono zgodnie z 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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,27 % ocena 3

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

$$\frac{\textit{Wynik z działalności operacyjnej x 100\%}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

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

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,26 % ocena 3

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

$$\frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Średni stan aktywów}},$$

gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,49 ocena 3

2. Wskaźniki płynności

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

1) *wskaźnik bieżącej płynności* =

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

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

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

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,91 ocena 4

2) *wskaźnik szybkiej płynności =*

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,83 ocena 8

3. Wskaźniki efektywności

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

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

Gdzie

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 34,0 ocena 3

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

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

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 20,8 ocena 7

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* =

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

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 23,7 % ocena 10

2) *wskaźnik wypłacalności* =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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

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

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 1,39 ocena 6

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,27	3 (max5)
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,26	3 (max5)
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,49	3 (max5)
		1. Razem: 9 (max do uzyskania15)	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,91	4 (max12)
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,83	8 (max13)
		2. Razem: 12 (max do uzyskania 25)	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,0	3 (max3)
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,8	7 (max7)
		3. Razem: 10 (max do uzyskania 10)	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,70	10 (max10)
	2) wskaźnik wypłacalności	1,39	6 (max10)
		4. Razem: 16 (max do uzyskania 20)	

Łączna wartość uzyskanych punktów 47 (max możliwa do uzyskania 70)

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Limanowskiego 20-22 63-400 Ostrów Wlkp.
tel.: 62 595 11 00; fax: 62 736 29 09
e-mail: szpital@szpital.osw.pl; www.szpital.osw.pl

W niniejszym opracowaniu Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej prezentuje wskaźniki służące ocenie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Prezentowane wskaźniki są na dobrym poziomie, pozwalającym stwierdzić, że ZZOZ działa w sposób stabilny i prowadzi działalność w sposób zapewniający realizację działań statutowych oraz rozwój w najbliższej przyszłości.

Poziom osiągniętych wskaźników umożliwia ocenę jednostki na czterech płaszczyznach.

Pierwsze to wskaźniki zyskowności, ta grupa wskaźników winna osiągać jak najwyższy poziom, informujący o efektywności działania, jednak z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności, trudno jest osiągnąć zysk. Osiągnięty za rok 2025 zysk netto na poziomie 964 372 tys. zł i wskaźniki zyskowności na poziomie od 0,27 do 0,49 % pozwalają osiągnąć ocenę 9 punktów na 15 możliwych do uzyskania, jest to bardzo dobry rezultat .

Drugi zestaw to wskaźniki płynności, informujące o zdolności do bieżącego regulowania zobowiązań przez jednostkę . Poziom wskaźników osiągniętych przez ZZOZ świadczy o braku zagrożenia płynności, osiągnięto w tej grupie ocenę 12 punktów na 25 maksymalnych, jest to również dobry wynik .

Trzeci zestaw wskaźników to wskaźniki efektywności, zawierają wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań, oba te wskaźniki osiągnęły maksymalną ocenę zgodnie z Rozporządzeniem , czyli osiągnięto poziom 10 punktów na 10. Jest to następna grupa wskaźników potwierdzająca brak zagrożenia płynności w jednostce, co zważywszy na zatory płatnicze z jakimi jednostka borykała się w niedalekiej przeszłości jest zjawiskiem bardzo pozytywnym.

Czwarty i ostatni zestaw wskaźników - to wskaźniki zadłużenia , obejmujące wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów mówi, że stosunek zadłużenia do wartości majątku wynosi 23,7 %, jest to poziom wzorcowy gwarantujący maksymalną liczbę 10 punktów, drugi ze wskaźników też potwierdza tę prawidłowość. Wskaźniki z tej grupy otrzymały ocenę 16 punktów na 20 maksymalnych.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

Plan finansowy na rok 2026 jest planem przyjętym i zatwierdzonym do realizacji w bieżącym roku obrotowym. Został stworzony po stronie przychodów na bazie podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i jest w pełni realny. Po stronie kosztów natomiast przyjęto założenie zużycia poszczególnych składników kosztów na bazie wykonania roku 2025, uwzględniając jednocześnie planowane zmiany stanu zużycia wynikające z planowanych zmian cen lub zmian wielkości zużycia poszczególnych pozycji wynikających z posiadanej wiedzy co do poszczególnych zakresów kosztowych.

Prognozy roku 2027 i 2028 stworzone zostały na podstawie wiedzy związanej z planowanymi zmianami wyceny punktu przez NFZ w kontraktach szpitalnych, zmianą wielkości amortyzacji wynikającą z realizacji na terenie szpitala inwestycji i planowanego wzrostu kosztów na bazie prognozowanych poziomów inflacji.

PLAN 2026/ PROGNOZA 2027 i 2028

Zakładane przychody ogółem

Lp.	Zakres	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Przychody z kontraktów z NFZ	320 572 000	336 600 600	345 688 816
2	Przychody własne	7 540 000	7 917 000	8 130 759
3	Pozostałe przychody	21 000 000	22 050 000	22 645 350
		349 112 000	**366 567 600**	**376 464 925**

Koszty zużycia materiałów i energii

Lp.	401	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Bielizna i pościel	530 000	556 500	571 526
2	Paliwo	430 000	451 500	463 691
3	Środki czystości	1 600 000	1 680 000	1 725 360
4	Materiały biurowe i druki	280 000	294 000	301 938
5	Materiały do remontów i konserwacji	180 000	189 000	194 103
6	Pozostałe materiały i sprzęt niemedyczny	1 800 000	1 890 000	1 941 030
7	Materiały żywnościowe	2 004 000	2 104 200	2 161 013
8	Leki i materiały opatrunkowe	15 500 000	16 275 000	16 714 425
9	Materiały do badań diagnostycznych	5 000 000	5 250 000	5 391 750
10	Pozostałe materiały medyczne	1 600 000	1 680 000	1 725 360
11	Sprzęt jednorazowy i drobny sprzęt medyczny	23 600 000	24 780 000	25 449 060
12	Energia elektryczna	2 900 000	3 045 000	3 127 215
13	Energia cieplna	3 000 000	3 150 000	3 235 050
14	Woda	420 000	441 000	452 907
15	Gaz	70 000	73 500	75 485
	Łącznie	**58 914 000**	**61 859 700**	**63 529 912**

Koszty usług obcych

Lp.	402	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Usługi remontowe i konserwacyjne	1 600 000	1 680 000	1 725 360
2	Zakup procedur medycznych - Lekarze	61 600 000	64 680 000	66 426 360
3	Zakup procedur medycznych - pozostałe zawody	21 400 000	22 470 000	23 076 690
4	Usługi medyczne AOS KOC+KOS+CZP	9 000 000	9 450 000	9 705 150
5	Usługi łączności	84 000	88 200	90 581

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Limanowskiego 20-22 63-400 Ostrów Wlkp.
tel.: 62 595 11 00; fax: 62 736 29 09
e-mail: szpital@szpital.osw.pl; www.szpital.osw.pl

6	Usługi najmu dzierżawy i leasingu	480 000	504 000	517 608
7	Usługi pocztowe	86 000	90 300	92 738
8	Usługi transportowe	350 000	367 500	377 423
9	Badania diagnostyczne	2 110 000	2 215 500	2 275 319
10	Wywóz nieczystości	1 900 000	1 995 000	2 048 865
11	Naprawa karetek	290 000	304 500	312 722
12	Pozostałe usługi	1 500 000	1 575 000	1 617 525
13	Usługi pralnicze	1 000 000	1 050 000	1 078 350
	Łącznie	**101 400 000**	**106 470 000**	**109 344 690**

Podatki i opłaty

Lp.	403	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Podatek od nieruchomości	406 100	426 405	437 918
2	Pozostałe	100 000	105 000	107 835
	Łącznie	**506 100**	**531 405**	**545 753**

Wynagrodzenia

Lp.	404	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Wynagrodzenia	142 150 000	149 257 500	153 287 453
	Łącznie	**142 150 000**	**149 257 500**	**153 287 453**

Świadczenia na rzecz pracowników

Lp.	405	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	ZUS	24 892 900	26 137 545	26 843 259
2	ZFSS	3 000 000	3 075 000	3 158 025
3	Świadczenia rzeczowe związane z BHP	256 220	269 031	276 295
4	Szkolenia pracowników	250 000	262 500	269 588
5	PPK	450 000	472 500	485 258
	Łącznie	**28 849 120**	**30 216 576**	**31 032 424**

Amortyzacja

Lp.	400	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Amortyzacja	15 000 000	15 750 000	16 175 250
	Łącznie	**15 000 000**	**15 750 000**	**16 175 250**

Pozostałe koszty

Lp.	405	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Koszty krajowych podróży służbowych	7 000	7 350	7 548
2	Ubezpieczenia majątkowe	490 000	514 500	528 392
3	Ubezpieczenia OC zakładu	550 000	577 500	593 093
4	pozostałe	19 000	19 950	20 489
	Łącznie	**1 066 000**	**1 119 300**	**1 149 521**

Zakładane koszty ogółem

Lp.	Zakres	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Razem planowane roczne koszty rodzajowe	347 885 220	365 204 481	375 065 002
2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 000	84 000	86 268
3	Planowane roczne koszty finansowe i operacyjne	900 000	945 000	970 515
	Łącznie	**348 865 220**	**366 233 481**	**376 121 785**

Zakładany wynik

Lp.	Zakres	plan 2026	prognoza 2027	prognoza 2028
1	Planowane roczne przychody	349 112 000	366 567 600	376 464 925
2	Planowane roczne koszty	348 865 220	366 233 481	376 121 785
	Planowany wynik	**246 780**	**334 119**	**343 140**

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej prognozę na lata 2027 i 2028 sporządził prognozę z zastosowaniem zasady ostrożności, gdyż dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Analiza przychodów opiera się głównie na bazie jednego kontrahenta –Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody własne w postaci świadczenia odpłatnych usług medycznych oraz prowadzeniu kawiarenki stanowią tylko 2% całkowitego przychodu. Wraz z pozostałymi przychodami operacyjnymi, na które składają się amortyzacja od dotacji oraz refundacja za staże i rezydentury stanowi tylko 6 % przychodów.

Planowane zmiany w finansowaniu świadczeń z Narodowego Funduszu Zdrowia wprowadzają niepewność co do przychodów na lata kolejne. Obecnie zmiany dotyczą obniżenia rozliczania nadwykonań ponad limit, za badania diagnostyczne (tomografię komputerową, rezonans magnetyczny, gastroskopię, kolonoskopię). Planowany jest również szerszy zakres zmian mający poprawić sytuację NFZ i ograniczenie dotacji z budżetu państwa.

Nieustanny rozwój w branży medycznej i wymagania NFZ oraz pacjentów wymuszają działania takie jak zakupy niezbędnego sprzętu medycznego oraz środków ochrony osobistej, które przyczynią się do zapewnienia bezpieczeństwa zdrowotnego naszych mieszkańców i leczenia ich na odpowiednim poziomie z dobrymi efektami . Są to działania niezbędne i konieczne. Potrzeby są ogromne, tym bardziej, że ceny wszystkich artykułów i sprzętów medycznych znacząco wzrosły.

W 2026 roku jak corocznie Szpital jest zobowiązany do realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który spowoduje wzrost gwarantowanych poziomów wynagrodzeń o 8,82 %.

Wzrost wynagrodzeń w grupie pracowników medycznych powoduje konieczność adekwatnego wzrostu w stosunku do pozostałego personelu zatrudnionego w Szpitalu.

Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz niepokojąca sytuacja na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych.

Założenia instytucji finansowych najczęściej prognozują inflację w roku 2026 w przedziale od 3,0 % do 3,6 % natomiast na lata: 2027 w przedziale od 2,6 % do 3,0 % i na 2028 rok - 2,5% - 2,8%. Sytuacja gospodarcza jest trudna do przewidzenia zarówno w najbliższej przyszłości jak i w nieco bardziej odległej perspektywie i odchylenie któregokolwiek z przyjętych założeń może w sposób bardzo mocny wpłynąć na finalne wyniki szpitala.

W związku z tak dużą niepewnością co do przyszłości zarówno w najbliższym horyzoncie czasowym jak i na następne lata prognozujemy wynik finansowy na wszystkie prezentowane okresy.

Dla celów niniejszego opracowania wzrost kosztów i przychodów przyjęliśmy na poziomie 5 % na rok 2027 i 2,7 % na rok 2028, jest to nasza prognoza korygująca koszty i przychody zakładając pracę w warunkach nieepidemiologicznych , ale przy wzroście inflacji w ostatnich miesiącach.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Poniżej wykaz istotnych zdarzeń, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno –finansową Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej:

- kolejny rok brak stabilnej informacji o wielkości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, umożliwiających planowanie,
- niepewność finansowa szpitala związana z trudną do przewidzenia sytuacją NFZ (budżet),
- brak dostosowania wyceny punktów przez NFZ do realnych kosztów,
- skutki ustawy podwyżkowej i ich wpływ na sytuację szpitala,
- dalsze realizowanie inwestycji na terenie ZZOZ, co w ewidentny sposób wpłynie na zwiększenie powierzchni użytkowej, tym samym pociągnie za sobą konsekwencje zwiększenia nakładów na bieżące utrzymaniem ich na odpowiednim poziomie.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez PIOTR MARCIN SKOCZYLAS
Data: 2026.05.15 13:39:54 CEST