



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
KOŚCIANIE
za rok 2025

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

Podstawa prawna:

1. art. 53a ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz.156)
2. Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 poz. 832)

Zagadnienia:

- I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kościanie
- II. Zakres świadczonych usług
- III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową na przestrzeni lat
- IV. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy
- V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe:
 1. Ogólne założenia i cele SP ZOZ w Kościanie;
 2. Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej;
 3. Wskaźniki makroekonomiczne
- VI. Podsumowanie.

**I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w
Kościanie**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
2. Siedziba: ***64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7***
3. Adres: ***64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7***
4. Numer telefonu: ***65 512 08 55***, faksu: ***65 612 07 07***
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpital.koscian.pl
6. Strona internetowa: www.szpital.koscian.pl
7. Numer identyfikacyjny REGON: ***411051999***
8. Numer identyfikacji podatkowej ***6981578284***
9. Numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego: ***0000039047***
10. Data wpisu i numer wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
07 grudnia 1993r., W-30-000000015840

II. Zakres świadczonych usług

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie realizuje usługi medyczne głównie dla mieszkańców powiatu kościańskiego oraz w mniejszym stopniu dla mieszkańców innych powiatów województwa wielkopolskiego. Świadczenia w zakresie reumatologia – hospitalizacja, ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja oraz świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej mają charakter ponadregionalny i są realizowane również dla mieszkańców innych powiatów województwa Wielkopolskiego.

Wskazać również należy, iż świadczeniami w zakresie reumatologia – hospitalizacja oraz programami lekowymi realizowanymi w Oddziale Reumatologicznym obejmowani są pacjenci innych województw.

Obecnie większość realizowanych zakresów świadczeń tzw. hospitalizacji, objęta jest podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem zwanym ryczałtem lub umową „sieciową”. Ryczałt charakteryzuje się określeniem jednego wspólnego limitu dla wszystkich świadczeń objętych tą formą rozliczenia, natomiast świadczeniodawca samodzielnie ustala ilość punktów roczną dla każdego zakresu świadczeń. W przypadku SP ZOZ w Kościanie limit ustalany jest w odniesieniu do ilości łóżek danego Oddziału.

SP ZOZ w Kościanie w głównej mierze udziela świadczeń w ramach umów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a świadczenia komercyjne stanowią uzupełnienie prowadzonej działalności.

Obecnie SP ZOZ w Kościanie realizuje świadczenia zdrowotne w następującym zakresie:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie poza sieciowe) tj.:
 - Poradnia reumatologiczna w Śmiglu,
 - Poradnia położniczo – ginekologiczna w Śmiglu,
 - Poradnia medycyny sportowej,
 - Poradnia pediatria.
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (Zakład Opiekuńczo – Lecznicy),
- opieka paliatywna i hospicyjna (Oddział Paliatywny),
- rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna z 3 miejscami udzielania świadczeń Kościan, Śmigiel i Krzywiń),
- profilaktyczne programy zdrowotne (program profilaktyki raka piersi),
- profilaktyczne programy zdrowotne (program profilaktyki raka jelita grubego),

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

- programy pilotażowe – profilaktyka 40 PLUS (koniec realizacji umowy z dniem 30 kwietnia 2025 roku),
- podstawowa opieka zdrowotna - transport sanitarny w poz,
- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 2 programów lekowych,
- program pilotażowy – Dobry posiłek w Szpitalu (koniec realizacji umowy z dniem 31 grudnia 2025 roku),
- umowa „sieciowa”.

W ramach umowy „sieciowej” realizowane są następujące zakresy świadczeń:

- leczenie szpitalne:
 - Oddział wewnętrzny,
 - Oddział chirurgiczny,
 - Oddział ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
 - Oddział anestezjologii i intensywnej terapii,
 - Oddział dziecięcy,
 - SOR,
 - Oddział ginekologiczno – położniczy,
 - Oddział noworodkowy,
 - Oddział reumatologiczny,
 - Oddział rehabilitacyjny,
 - Oddział rehabilitacji dziennej,
- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne:
 - Poradnia kardiologiczna w Kościanie,
 - Poradnia urologiczna w Kościanie,
 - Poradnia reumatologiczna w Kościanie,
 - Poradnie chirurgiczna w Kościanie,
 - Poradnia położniczo – ginekologiczna w Kościanie,
 - Poradnia neonatologiczna w Kościanie,
 - Poradnia leczenia bólu w Kościanie,
 - Poradnia onkologiczna w Kościanie,
 - Poradnia diabetologiczna w Kościanie,
 - Poradnia endokrynologiczna w Kościanie,
 - Poradnia ortopedyczna w Kościanie,
 - Poradnia preluksacyjna w Kościanie,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

Poradnia nefrologiczna w Kościanie,

Poradnia chirurgii dziecięcej,

Poradnia chorób naczyn.,

Poradnia ortopedyczna dla dzieci.

- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 5 programów lekowych,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – Pracownia Endoskopii (kolonoskopia, gastroskopia), Pracownia Rezonansu Magnetycznego (badania rezonansu magnetycznego) oraz Pracownia Tomografii Komputerowej (badania tomografii komputerowej),
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej na obszarze zabezpieczenia do 100000 osób - ryczałt miesięczny.

Podkreślić należy, iż z tzw. ryczałtu szpitalnego na przestrzeni kilku lat były sukcesywnie wyłączane poszczególne zakresy świadczeń, by obecnie pozostawić tylko świadczenia tzw. hospitalizacje tj.:

- choroby wewnętrzne – hospitalizacja,
- chirurgia ogólna – hospitalizacja,
- reumatologia – hospitalizacja,
- położnictwo i ginekologia – hospitalizacja,
- anestezjologia i intensywna terapia – hospitalizacja,
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja.

Pozostałe zakresy świadczeń szpitalnych są usługami, dla których WOW NFZ określa w umowie limity. Podkreślić należy, iż świadczenia w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie specjalistyczne), świadczenia w zakresie badań diagnostycznych kosztochłonnych, usługi w rodzaju opieka paliatywna i hospicyjna (oddział paliatywny) uzyskały status świadczeń nielimitowanych, co oznacza, że WOW NFZ ma obowiązek refundacji w pełnej wartości wszystkie zrealizowane świadczenia.

Powyższą sytuację należy ocenić bardzo pozytywnie, pozwala podmiotom leczniczym przy właściwej organizacji pracy w komórkach organizacyjnych wygenerować dodatkowe przychody ponad wartości określone w planie finansowym na dany rok rozliczeniowy. Podkreślić należy, iż od kilku lat z tego mechanizmu korzysta SP ZOZ w Kościanie w wielu zakresach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej np. Poradnia Chirurgiczna, Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Poradnia Ortopedyczna, Poradnia Kardiologiczna, Poradnia Onkologiczna, Poradnia Reumatologiczna, Poradnia Medycyny Sportowej. W roku 2025 dzięki podjętym działaniom dwie

kolejne poradnie specjalistyczne generują nadwykonania tj. Poradnia Endokrynologiczna i Poradnia Urologiczna.

Umowy zawarte przez SP ZOZ w Kościanie umów mają charakter umów długoterminowych. Kontrakty zawarte z WOW NFZ są efektem procedur konkursowych przeprowadzanych w ostatnich latach, na okres od 5 do 10 lat. Umowy w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie poza sieciowe) oraz rehabilitacja lecznicza (Pracownie Fizjoterapii w Kościanie, w Śmiglu i w Krzywiniu) realizowane są na mocy aneksów przedłużających okres obowiązywania umowy, podstawowy okres obowiązywania umów został zakończony.

Umowa tzw. sieciowa zawarta została na okres 5 lat tj. do dnia 31 grudnia 2027 roku i obowiązuje od 1 stycznia 2023 roku. Natomiast pozostałe posiadają indywidualny okres obowiązywania tj.

- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne – (dwie ważne do 30.06.2026 roku i kolejna z okresem obowiązywania do 31.12.2030 roku,
- profilaktyczne programy zdrowotne dot. profilaktyki raka piersi – do 28 lutego 2029 r.,
- profilaktyczne programy zdrowotne – umowa obowiązuje do 31.10.2027 roku w przypadku programu profilaktyki raka jelita grubego,
- opieka paliatywna i hospicyjna – umowa obowiązuje do 30.09.2032 roku,
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze – umowa obowiązuje 30.06.2033 r.,
- rehabilitacja lecznicza – kolejnym aneksem okres obowiązywania umowy został przedłużony do dnia 30 czerwca 2026 roku (pierwotnie: 31 marca 2023 r.) – **obecnie trwa postępowanie konkursowe w celu wyłonienia wykonawców umowy od dnia 01.10.2026 roku na okres kolejnych 5 lat.** SP ZOZ w Kościanie przedłożył stosowne oferty.
- podstawowa opieka zdrowotna – obecnie SP ZOZ w Kościanie posiada dwie umowy jedną dotyczącą transportu sanitarnego i druga nowo zawarta dotyczącą **świadczeń lekarza poz** – umowa na czas nieokreślony.

SP ZOZ w Kościanie w roku 2025 zakończył realizację dwóch umów w zakresie tzw. programów pilotażowych tj.

- profilaktyka 40-PLUS – okres obowiązywania od 01.04.2023 r. do 30.04.2025 r.,
- świadczenie zdrowotne – Dobry Posilek w Szpitalu - okres obowiązywania od 01.11.2023 r. do 31.12.2025 r.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

Uzupełnieniem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie są świadczenia diagnostyczne realizowane w Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej, Centrum Diagnostyki Obrazowej oraz w Pracowni USG. W wymienionych komórkach organizacyjnych SP ZOZ w Kościanie realizuje świadczenia dla pacjentów hospitalizowanych, jak i usługi komercyjne.

Usługi diagnostyczne komercyjne wykonywane są w następujących zakresie:

- badania laboratoryjne,
- badania mikrobiologiczne,
- badania USG,
- badania RTG.

Badania komercyjne realizowane są dla pacjentów tzw. samopłacących oraz dla pacjentów ze skierowaniami z innych podmiotów leczniczych, których koszt wykonania ponosi podmiot leczniczy wydający skierowanie. Wykonanie tych ostatnich uwarunkowane jest zawarciem umowy pomiędzy SP ZOZ w Kościanie, a podmiotem kierującym.

Realizacja badań komercyjnych stanowi dodatkowe źródło dochodu i jest ważnym punktem w Planie Finansowym SP ZOZ w Kościanie na dany rok rozliczeniowy.

Podkreślić należy, iż każdego roku zakres realizowanych świadczeń w ramach umów z WOW NFZ ulega rozszerzeniu, w roku 2023 zostały zakontraktowane świadczenia rezonansu magnetycznego, świadczenia w zakresie pediatrii (Poradnia Pediatryczna), program pilotażowy – Profilaktyka 40 PLUS. W kolejnym roku 2024 zawarta została umowa w zakresie programu lekowego (program lekowy - leczenie chorych z toczniem rumieniowatym układowym (TRU, SLE)) oraz świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla Dzieci).

W roku 2025 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie rozszerzył działalność leczniczą o nowe rodzaje i zakresy świadczeń tj. badania diagnostyczne – badania tomografii komputerowej (TK), pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania HPV z cytologią płynną (LBC). Ponadto w grudniu 2025 roku przez SP ZOZ w Kościanie złożony został wniosek i podpisana umowa na realizację świadczeń w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia lekarza POZ. Przedmiotowe usługi realizowane są przez SP ZOZ w Kościanie od dnia 1 stycznia 2026 roku.

Wskazać należy, iż w związku z ograniczeniami w finansowaniu świadczeń przez WOW NFZ wprowadzając w tym zakresie nowe regulacje prawne tj. obniżenie wyceny świadczeń, wprowadzenie nowych zasad dotyczących finansowania świadczeń nielimitowanych w zakresie świadczeń diagnostycznych, SP ZOZ w Kościanie podejmuje kolejne działania mające na celu

rozszerzenie zakresu realizowanych świadczeń. Działania mają na celu zwiększenie przychodów SP ZOZ w Kościanie i zapewnienie bezpieczeństwa finansowego. Obecnie SP ZOZ w Kościanie złożył oferty konkursowe w zakresie fizjoterapii domowej, trwają przygotowania ofert na nowe zakresy w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Dodatkowo prowadzone są analizy i projektowane zmiany w funkcjonowaniu komórek organizacyjnych mające na celu wygenerowanie dodatkowych przychodów.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową na przestrzeni lat

Analiza czynników zewnętrznych i wewnętrznych, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie jest złożona i wielowarstwowa. Wiele czynników, które zostały opisane w poprzednich Raportach o sytuacji ekonomiczno – finansowej niestety nadal są aktualne, a w dużej mierze ich oddziaływanie negatywne będzie miało jeszcze większe znaczenie. Opisywane czynniki mają ogromne znaczenie dla funkcjonowania większości podmiotów leczniczych, nie tylko dla naszego Szpitala. Dokonując analizy, należy w pierwszej kolejności wskazać:

- 1) Niedoszacowanie wartości umów z WOW NFZ.

Uzasadnienie:

Problem niedoszacowania wartości umów widoczny jest od wielu lat, co w oczywisty sposób obrazuje wielkość świadczeń realizowanych ponad wartości określone w umowie. W roku 2025 SP ZOZ w Kościanie zrealizował nadwykonania w kwocie 15 848 195,67 zł, do dnia sporządzenia dokumentu WOW NFZ nie dokonał zapłaty za świadczenia w kwocie 2 953 979,72 zł. Wskazać należy, iż w roku 2023 SP ZOZ wykonał usługi ponad wartości określone w umowach w kwocie 12 359 295,84 zł, a w 2024 roku o łącznej wartości 16 027 209, 39 zł. W roku 2026 wartość nadwykonań wygenerowanych w okresie styczeń – maj wynosi 5 217 680,92 zł.

- 2) brak stałych zasad regulowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia należności z tytułu świadczeń wykonanych ponad wartość określoną w umowie.
- 3) brak zasad określających termin płatności za nadwykonania.

Uzasadnienie dla pkt. 2 i 3:

Czynniki nabierające negatywnego znaczenia od 2024 roku, a roku 2025 w sposób szczególny zaburzały sytuację ekonomiczno – finansową podmiotów leczniczych. Wskazać należy, iż płatności z tytułu realizacji świadczeń ponad wartości określone w umowie z grupy tzw. świadczeń nielimitowanych następowały w różnych, nieokreślonych interwałach czasowych. Wcześniej przyjętą praktyką był okres około 45 dni po zakończeniu danego kwartału. Świadczenia limitowane w roku 2025 nie były w żadnym stopniu regulowane, a większość z nich do dnia dzisiejszego nie została sfinansowana. Mechanizm bilansowania umów był jedyną formą zapłaty za tzw. nadwykonania w grupie świadczeń limitowanych. Powyższa sytuacja skutkowała utratą płynności finansowej i zaległościami finansowymi wobec naszych dostawców towarów i usług. Wskazać również należy, iż przepisy prawa dotychczas nie zawierały żadnych zasad związanych z terminami zapłaty za nadwykonania, w tym również świadczenia nielimitowane. Natomiast z dniem 1 kwietnia br. powyższa kwestia została uregulowana w zakresie świadczeń diagnostycznych (tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny i badania endoskopowe), określając termin zapłaty za świadczenia zrealizowane ponad wartość określoną w umowie w miesiącu luty roku kolejnego po zamknięciu procesu sprawozdawczości. Druga regulacja określa, iż nadwykonania w tym zakresie będą wypłacone w wartości 50 – 60% wartości nominalnej. To kolejne niekorzystne rozwiązania wdrażane w systemie ochrony zdrowia.

- 4) zastosowanie stawek degresywnych w przypadku świadczeń limitowanych.

Uzasadnienie:

Powyższa zasada nie była stosowana przez NFZ od wielu lat, powróciła w roku 2024. Praktyka z lat wcześniejszych wskazywała na zasadę płacenia 100% stawki za każde zrealizowane świadczenie wykonane ponad wartość określoną w umowie. Zastosowanie powyższej zasady spowodowało obniżenie przychodów SP ZOZ w Kościanie o kwotę 1 708 161,60 zł w roku 2024. Natomiast nie ma możliwości oceny skutków zastosowania stawek degresywnych za rok 2025. Omawiany mechanizm został zastosowany w odniesieniu do świadczeń onkologicznych zrealizowanych w zakresie usług poza pakietem onkologicznym, w tej części WOW NFZ sfinansował usługi w 40% nominalnej wartości wykonania procedury, z oczekiwanej kwoty 51 727, 13 zł SP ZOZ w Kościanie otrzymał 20 718,67 zł. Podkreślić należy, iż w roku 2025 w grupie usług limitowanych WOW NFZ w 100% zrefundował świadczenia realizowane w zakresie programów lekowych (tylko zakup leków). Pozostałe świadczenia zrealizowane ponad wartość

określona w umowie w grupie świadczeń limitowanych oczekują na zapłatę przez WOW NFZ.

- 5) konieczność ograniczenia na okres 4 miesięcy działalności Oddziału Rehabilitacyjnego do 8 łóżek (liczba łóżek w Oddziale 50).

Uzasadnienie:

W związku z prowadzoną inwestycją związaną z „Termomodernizacją budynku tzw. – Starej Chirurgii wraz z wymianą dachu” zachodziła konieczność całkowitego zawieszenia, a w późniejszym okresie ograniczenia działalności Oddziału Rehabilitacyjnego. Powyższe ograniczyło przychody SP ZOZ w Kościanie w roku 2025 o około 1 600 000,00 zł, przy zachowanych kosztach osobowych. Inwestycja niezbędna dla utrzymania możliwości świadczenia usług w przedmiotowym zakresie w związku z pogarszającymi się warunkami realizacji świadczeń, nieodpowiadającymi dzisiejszym standardom i przepisom prawa. Jest to czynnik okresowy oddziałujący w latach 2024 i 2025

- 6) konieczność dostosowania infrastruktury Szpitala wynikająca z realizowanych projektów inwestycyjnych

Uzasadnienie:

Czynnik występujący okresowo, wynikający z wewnętrznych potrzeb SP ZOZ w Kościanie związany z koniecznością dostosowania infrastruktury wykorzystywanej na potrzeby realizacji świadczeń. Zaplanowane inwestycje związane z remontem budynku Oddziału Rehabilitacyjnego oraz dostosowaniem pomieszczeń na potrzeby poradni specjalistycznych w części realizowane są ze środków własnych SP ZOZ w Kościanie. Powyższe dotyczy tzw. prac dodatkowych, których konieczność wykonania nie była możliwa do przewidzenia na etapie projektowania inwestycji.

- 7) konieczność dostosowania infrastruktury w związku z rozwojem działalności SP ZOZ w Kościanie

Uzasadnienie:

Prowadzona polityka rozszerzania zakresów i rodzajów realizowanych świadczeń wymusza stałą dbałość o właściwe warunki sanitarno – epidemiologiczne pomieszczeń w których prowadzona jest działalność lecznicza. W tym zakresie przewidywane jest dostosowanie pomieszczeń po obecnym Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym na potrzeby Oddziału Paliatywnego, przygotowanie pomieszczeń na potrzeby Poradni

lekarza POZ oraz nowego miejsca stacjonowania ZRM – Zespołu podstawowego w Śmigłu, które będą realizowane w głównej mierze ze środków własnych Szpitala.

- 8) brak realnej wyceny świadczeń oraz umów

Uzasadnienie:

Obecny wzrost wyceny świadczeń oraz wartości umów podyktowany jest koniecznością zabezpieczenia środków finansowych podmiotom leczniczym na coroczny wzrost wynagrodzeń wynikających z Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1352). Czynniki oddziałuje na podmioty lecznicze oraz cały system ochrony zdrowia od wielu lat. Z dniem 1 lipca każdego roku następuje weryfikacja wyceny świadczeń, która podyktowana jest koniecznością zabezpieczenia podmiotom leczniczym środków na wzrost wynagrodzeń. W latach minionych wzrost wartości umów przeznaczany jest na regulacje płacowe. Podkreślić należy, iż wprowadzany w SP ZOZ w Kościanie wzrost uposażenia zasadniczego odbywa się na minimalnym, wymaganym poziomie. SP ZOZ w Kościanie odczuwa brak realnego wzrostu wyceny świadczeń uwzględniającego poziom inflacji, rosnące koszty działalności podmiotów leczniczych wynikające np. ze wzrostu płacy minimalnej, inflacji itp. **(czynnik opisywany od wielu lat w raportach przygotowywanych przez SP ZOZ w Kościanie).**

- 9) potrzeby inwestycyjne SP ZOZ w Kościanie.

Uzasadnienie:

Czynnik opisywany w roku ubiegłym. Prowadząc działalność leczniczą podmiot leczniczy w celu zapewnienia realizacji świadczeń na odpowiednim poziomie, z zapewnieniem odpowiedniego komfortu oraz w bezpiecznych warunkach, zobligowany jest do stałego dostosowywania posiadanej infrastruktury budowlanej np. termomodernizacja budynków Szpitala, budowa łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a budynkiem głównym, lądowisko dla helikopterów, rozbudowa infrastruktury niezbędnej dla poradni specjalistycznych. Ponadto rozwój medycyny w każdym jej aspekcie wymaga ciągłej wymiany sprzętu i aparatury medycznej celem umożliwienia stosowania nowoczesnych procedur leczniczych i diagnostycznych.

- 10) wdrażane zmiany w systemie ochrony zdrowia.

Uzasadnienie:

W raporcie za rok 2024 powyższy czynnik opisywany był pn. brak jednoznacznych informacji o planowanych kolejnych zmianach w systemie ochrony zdrowia. Obecnie podmioty lecznicze mierzą się z nieprzewidywanymi zmianami związanymi ze zmianą wyceny świadczeń (rezonans magnetyczny, tomografia komputerowa oraz procedury żywieniowe w zakładzie opiekuńczo - leczniczym) oraz zmiana podejścia do świadczeń nielimitowanych. Wprowadzono od dnia 1 kwietnia br. dwa negatywne rozwiązania. Pierwszy polegający na stosowaniu obniżonych stawek za świadczenia nielimitowane w zakresie badań diagnostycznych kosztochłonnych tj. endoskopia, tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny. Drugi aspekt tj. zapłata za nadwykonania dopiero w lutym 2027 roku. Podkreślić należy, iż prowadząc każdą działalność ważna jest przewidywalność i stabilność obowiązujących przepisów, obecnie zmiany wprowadzane są w sposób zaskakujący, w trakcie trwania umów, bez możliwości dostosowania podmiotu leczniczego do nowych rozwiązań. Szczególnie odczuwalny jest ten fakt w systemie ochrony zdrowia. Od prawie 25 lat system objęty jest ciągłymi zmianami zarówno w zakresie organizacji funkcjonowania, zmian w finansowaniu i wreszcie zmian w zakresie wymagań stawianych podmiotom leczniczym. Brak „stabilności systemu ochrony zdrowia” (obecnie sygnalizowana kolejna zmiana w sektorze ochrony zdrowia tj. reforma szpitali powiatowych) wpływa bardzo niekorzystnie na działalność podmiotów leczniczych, powoduje konieczność stałego dostosowywania podmiotów leczniczych do nowych warunków funkcjonowania.

Wskazać również należy, iż nadal negatywnie na sytuację ekonomiczno – finansową wpływają czynniki, które wskazywane były przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie w latach minionych tj.:

- 1) regulacje płacowe wprowadzające niebezpieczne różnice płacowe w jednej grupie zawodowej, powyższe dotyczy lekarzy oraz pielęgniarek i położnych,
- 2) trudność w pozyskiwaniu kadry medycznej do pracy w poradniach dotyczących konkretnych specjalności lekarskich tj. diabetologia, choroby naczyń, nefrologia,
- 3) brak zapewnienia pełnego finansowania skutków Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, ze szczególnym uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych,

- 4) niejasny system finansowania podmiotów leczniczych (tzw. ryczałt szpitalny), generowane nadwykonania w ryczałcie nie mają wpływu na wartość ryczałtu na kolejny okres rozliczeniowy,
- 5) czynniki z obszaru gospodarki mające bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową (wzrost płacy minimalnej, minimalna stawka godzinowa, wzrost cen wywozu i utylizacji odpadów komunalnych i biologicznych, wzrost cen towarów i usług),
- 6) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (koszt zakupu środków opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku, odczynników do badań laboratoryjnych itp.)
- 7) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (podwyższenie standardów pobytu pacjenta, nowe technologie, serwis sprzętu),
- 8) przewlekłe i skomplikowane procedury aneksowania wartości umów z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 9) wydłużony czas oczekiwania na zapłatę z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 10) ograniczone możliwości rozszerzenia zakresu realizowanych świadczeń,
- 11) „pozorne” wzrosty wyceny świadczeń np.
 - brak systemowego wzrostu wyceny realizowanych usług zdrowotnych uwzględniającego jednocześnie wszystkie rodzaje i zakresy świadczeń,
 - brak uwzględnienia w wycenie świadczeń bieżącej wartości inflacji, wzrostu kosztów wynagrodzenia, wzrostu płacy minimalnej.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport dot. analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej sporządzony jest 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. z zastosowaniem metody punktowej uzyskano 13 z możliwych 70 punktów, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wskazać należy, iż poziom

uzyskanych punktów jest identyczna do roku 2024. Natomiast odnosząc do wcześniejszych lat, SP ZOZ w Kościanie w analizie wskaźników uzyskał odpowiednio:

- w roku 2022 – 34,
- w roku 2023 – 30.

Dokonując porównania wskaźników za lata 2018 do 2025 obserwujemy spadek oceny punktowej tj.

- 84,29% w 2018 r.,
- 70,00% w 2019 r.,
- 54,29% w 2020 r.,
- 54,29% w 2021 r.,
- 48,57% w 2022 r.,
- 42,86% w 2023 r.,
- 18,57% w 2024 r.
- 18,57% w 2025 r.

Powyższe zestawienie wskazuje systematyczny spadek oceny od 2018 roku, natomiast rok 2025 jest pierwszym okresem, w którym obserwujemy zatrzymanie trendu spadkowego. Prognozy na kolejne lata również wskazują, iż trend ten powinien się utrzymywać.

SP ZOZ w Kościanie w ostatnim roku wdrożył wiele rozwiązań mających na celu poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej opisanych w „Programie naprawczym dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie na lata 2025 – 2027, których realizacja ukierunkowana jest na osiągnięcie odpowiednich wyników finansowych poprzez wygenerowanie dodatkowych przychodów i wdrożenie działań zmniejszających koszty funkcjonowania Szpitala. Podstawowym jednak elementem służącym poprawie sytuacji ekonomiczno - finansowej będzie wprowadzenie działań ograniczających koszty działalności podstawowej, opisanych ww. Programie oraz wskazanie nowych źródeł tych oszczędności. Biorąc pod uwagę przyjętą tendencję ograniczenia liczby realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz stosowanie tzw. stawek degresywnych w zapłacie za nadwykonania w znacznym stopniu będzie utrudniała realizację celów.

Niezmienne dla SP ZOZ w Kościanie podstawowymi warunkami, które winny zapewnić poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej to zapewnienie wysokiego poziomu realizacji usług zdrowotnych gwarantujących wygenerowanie określonej wartości nadwykonań tylko w zakresach tzw. nielimitowanych oraz rygorystyczna polityka kosztowa prowadzona przez kolejne lata.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	135 967 016	155 887 239	142 003 826	150 567 283	156 865 150
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	136 059 703	156 056 127	142 003 826	150 604 283	156 904 150
A.I.1.	sprzedanych NFZ	131 716 586	150 997 392	137 381 194	145 842 972	152 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia					
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	2 235 172	2 766 828	2 302 227	2 371 294	2 442 433
A.I.4.	pozostałych	2 107 945	2 291 907	2 320 405	2 390 017	2 461 717
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-92 687	-168 888	0	-37 000	-39 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0		0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0		0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	147 424 068	163 189 645	151 954 508	153 530 843	158 061 298
B.I.	Amortyzacja	4 838 123	4 756 049	5 082 668	5 719 000	5 820 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	27 411 214	29 399 115	29 916 289	27 405 056	28 227 207
B.II.1	Materiałów	24 833 749	26 597 756	27 209 579	24 617 145	25 355 658
B.II.1.a.	- leków	13 304 686	15 334 590	11 875 863	12 232 139	12 599 103
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 517 266	4 407 281	4 755 909	4 898 586	5 045 544
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 702 306	2 495 044	2 734 622	2 816 661	2 901 160
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	169 332	176 272	192 609	198 387	204 339
B.II.1.f.	- pozostałe	4 140 159	4 184 569	7 650 576	4 471 372	4 605 512

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B.II.2.	Energii	2 577 465	2 801 359	2 706 710	2 787 911	2 871 549
B.II.2.a.	- elektrycznej	1 528 927	1 529 391	1 466 610	1 510 608	1 555 927
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0		0
B.II.2.c.	- pozostałe	1 048 538	1 271 968	1 240 100	1 277 303	1 315 622
B.III.	Usługi obce	39 066 456	45 540 999	40 653 164	41 830 063	43 084 965
B.III.1.	remontowe	385 043	497 378	400 676	370 000	381 100
B.III.2.	transportowe	49 348	43 394	51 352	52 893	54 479
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	29 385 862	34 555 142	30 578 928	31 496 296	32 441 185
B.III.4.	pozostałe usługi	9 246 203	10 445 085	9 622 208	9 910 874	10 208 201
B.IV.	Podatki i opłaty	230 823	214 826	237 606	230 000	232 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	63 719 847	70 295 764	63 958 976	65 877 745	67 854 078
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	58 699 915	64 984 112	58 919 968	60 687 567	62 508 194
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	5 019 932	5 311 652	5 039 008	5 190 178	5 345 884
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0		0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 819 422	12 676 677	11 753 061	12 105 653	12 468 822
	- składki na ubezpieczenia społeczne	10 041 816	11 103 155	10 245 327	10 552 687	10 869 267
	- składki na fundusz pracy	952 466	1 021 819	940 685	968 905	997 972
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	91 431	108 049	85 200	87 753	90 388
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	338 183	306 215	352 744	363 326	374 226
	- w tym podróże służbowe	15 633	18 227	16 312	15 000	15 450
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-11 457 052	-7 302 406	-9 950 682	-2 963 560	-1 196 148
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 102 526	11 146 689	8 348 978	1 179 962	1 215 361
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 043	1 430	8 570	8 827	9 092
D.II.	Dotacje, w tym:	7 256 032	7 341 944	7 473 713		
	- dotacje z budżetu państwa	5 493 939	5 204 133	5 658 757		
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 762 093	2 062 390	1 814 956		
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	125 559	3 376 474	129 326		
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	715 892	426 841	737 369	1 171 135	1 206 269
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	437 995	230 645	451 135	951 135	979 669
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 569 773	4 619 102	407 084	32 000	35 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 229 991	4 514 730	154 030		0
E.III.	Inne koszty operacyjne	339 782	104 372	253 054	32 000	35 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-8 924 299	-774 819	-2 008 788	-1 815 598	-15 787
G.	Przychody finansowe	56 505	67 665	54 705	56 346	56 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	56 505	67 665	54 705	56 346	56 000

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	63 911	637 936	48 631	200 000	184 000
H.I.	Odsetki, w tym:	0		0		0
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0		0		0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0		0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0		0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0		0
H.IV.	Inne	63 911	637 936	48 631	200 000	184 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-8 931 705	-1 345 090	-2 002 714	-1 959 252	-143 787
J.	Podatek dochodowy	43 013	16 896	48 291		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-8 974 718	-1 361 986	-2 051 005	-1 959 252	-143 787

Lp.	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
1	Suma Przychodów	144 126 047	167 101 593	150 407 509	151 803 591	158 136 511
2	Suma Kosztów	153 057 752	168 446 683	152 410 223	153 762 843	158 280 298

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B I L A N S

KOD	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	41 770 152	48 005 240	40 557 112	35 857 112	41 104 972
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	56 182	244 913	0	0	59 604
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	56 182	244 913			59 604
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 713 970	47 760 327	40 557 112	35 857 112	41 045 368
A.II.1.	Środki trwałe	36 244 123	47 342 381	40 557 112	35 857 112	40 606 638
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 074 287	2 074 287	2 074 287	2 074 287	2 074 287
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 848 313	32 530 291	33 211 303	31 711 303	28 513 721
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 560 007	2 248 621	660 007	260 007	1 285 445
A.II.1.d	środki transportu	1 245 455	1 589 256	595 455	295 455	1 183 512
A.II.1.e	inne środki trwałe	8 516 060	8 899 927	4 016 060	1 516 060	7 549 673
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	5 469 847	417 946	0		438 730
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	15 272 834	18 794 996	13 796 275	13 703 669	14 936 830
B.I.	Zapasy	2 517 766	2 833 314	2 300 000	2 000 000	2 671 097
B.I.1.	Materiały	2 517 766	2 833 314	2 300 000	2 000 000	2 671 097
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 557 418	14 587 559	10 461 275	10 818 669	10 906 345
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy			0	0	0
B.II.1.a.-	ponyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	ponyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	9 557 418	14 587 559	10 461 275	10 818 669	10 906 345

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B.II.3.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	9 307 515	14 387 758	10 211 275	10 568 669	10 535 133
B.II.3.a.-	<i>do 12 miesięcy</i>	9 307 515	14 387 758	10 211 275	10 568 669	10 535 133
B.II.3.a.-	<i>powyżej 12 miesięcy</i>					0
B.II.3.b.	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>					
B.II.3.c.	<i>inne</i>	249 903	199 802	250 000	250 000	371 212
B.II.3.d.	<i>dochodzone na drodze sądowej</i>	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 167 180	1 350 216	1 000 000	850 000	1 359 388
B.III.1.	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	3 167 180	1 350 216	1 000 000	850 000	1 359 388
B.III.1.a.	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	<i>udziały lub akcje</i>	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0	0	0	0	
B.III.1.b.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	0	0	0	0	
B.III.1.b.-	<i>udziały lub akcje</i>	0	0	0	0	
B.III.1.b.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0	0	0	0	
B.III.1.b.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0	0	0	0	
B.III.1.b.-	<i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0	0	0	0	
B.III.1.c.	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	3 167 180	1 350 216	1 000 000	850 000	1 359 388
B.III.1.c.-	<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	3 167 180	1 350 216	1 000 000	850 000	1 359 388
B.III.1.c.-	<i>inne środki pieniężne</i>				0	0
B.III.1.c.-	<i>inne aktywa pieniężne</i>	0			0	0
B.III.2.	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	0			0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 470	23 906	35 000	35 000	
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0			0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0			0	0
	RAZEM AKTYWA	57 042 986	66 800 236	54 353 387	49 560 782	56 041 802

KOD	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	-3 884 572	-5 246 558	-7 297 563	-9 256 815	-9 400 602
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 546 028	10 546 028	10 546 028	10 546 028	10 546 028
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 455 882	-14 430 600	-15 792 586	-17 843 591	-19 802 843
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0			
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 455 882	-14 430 600	-15 792 586	-17 843 591	-19 802 843
A.VI.	Zysk (strata) netto	-8 974 718	-1 361 986	-2 051 005	-1 959 252	-143 787
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)					

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-8 974 718	-1 361 986	-2 051 005	-1 959 252	-143 787
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0		0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 927 558	72 046 794	61 650 950	58 817 597	65 442 404
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 545 518	5 714 406	5 700 000	5 850 000	5 883 240
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 545 518	5 714 406	5 700 000	5 850 000	5 883 240
B.I.2.-	długoterminowa	3 423 160	3 084 150	3 500 000	3 600 000	3 631 630
B.I.2.-	krótkoterminowa	2 122 358	2 630 256	2 200 000	2 250 000	2 251 610
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	2 255 140	4 209 551	3 840 000	3 274 669	3 845 081
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	2 255 140	4 209 551	3 840 000	3 274 669	3 845 081
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	2 187 500	4 138 795	3 840 000	3 205 000	3 773 322
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	67 640	70 756	0	69 669	71 759
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	28 743 031	34 525 150	27 959 222	27 941 199	29 845 236

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	ponyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0		0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0		0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy					
B.III.2.a.-	ponyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28 255 671	34 046 949	27 559 222	27 541 199	29 328 196
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	312 500	581 463	635 000	635 000	626 844
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0		0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 609 455	19 063 862	12 937 201	12 567 532	12 433 815
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	12 609 455	19 063 862	12 937 201	12 567 532	12 433 815
B.III.3.d.-	ponyżej 12 miesięcy	0	0		0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 550 575	8 713 156	9 250 000	9 100 000	9 071 305
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 027 616	4 340 996	4 250 000	4 400 000	4 272 898
B.III.3.i.	inne	2 755 524	1 347 472	487 021	838 667	2 923 334

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

B.III.4.	<i>Fundusze specjalne</i>	487 360	478 201	400 000	400 000	517 040
B.III.4.-	<i>w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)</i>	487 360	478 201	400 000	400 000	517 040
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 383 870	27 597 687	24 151 729	21 751 729	25 868 847
B.IV.1.	<i>Ujemna wartość firmy</i>	0	0	0	0	0
B.IV.2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	24 383 870	27 597 687	24 151 729	21 751 729	25 868 847
B.IV.2.-	<i>długoterminowe, w tym:</i>	20 801 729	23 458 034	20 451 729	17 951 729	22 068 554
	<i>- dotacje z budżetu państwa</i>	1 251 515	1 412 174	1 606 738	1 654 940	1 704 588
	<i>- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	13 346 224	15 050 675	19 194 991	19 770 084	20 363 966
B.IV.2.-	<i>krótkoterminowe, w tym:</i>	3 582 141	4 139 653	3 700 000	3 800 000	3 800 293
	<i>- dotacje z budżetu państwa</i>	553 571	639 576	685 155	705 710	726 881
	<i>- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	100 652	1 156 205	2 896 986	2 983 895	3 073 412
	RAZEM PASYWA	57 042 986	66 800 236	54 353 387	49 560 782	56 041 802

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2025					
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,81%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,46%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,20%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	15	Uzyskane pkt:	0

Wskaźnik zyskowności netto dla SP ZOZ w Kościanie wskazuje ujemny wynik tzn., że podmiot nie generuje zysku z działalności podstawowej, czyli sprzedaży usług zdrowotnych. W przypadku gdy wskaźnik posiada wartość dodatnią i im ta wartość jest wyższa, to sytuacja wskazuje na bardziej zyskową sytuację podmiotu. Odnosząc się do wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej to spadek jego wartości oceniamy negatywnie i wskazuje pogorszenie rentowności. Wskaźnik rentowności aktywów przedstawia sytuację finansową podmiotu. Im wartość wskaźnika wyższa tym sytuacja finansowa stabilniejsza, w przypadku, gdy wskaźnik ten przyjmuje wartości ujemne, oznacza to, że podmiot przynosi straty.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,51	0
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,43	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	25	Uzyskane pkt:	0

Powyższe wskaźniki świadczą o możliwości bieżącej regulacji zobowiązań, w przypadku płynności szybkiej poniżej zera oznaczają utratę płynności, a więc zdolności do bieżącego regulowania należności.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	37	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	10	Uzyskane pkt:	10

Wzrost wskaźnika rotacji należności oznacza, iż odbiorcy nie dokonują szybkiego regulowania należności, co wpływa negatywnie i pogarsza płynność finansową SP ZOZ. Z kolei wskaźnik rotacji zobowiązań przedstawia przeciętny czas w którym podmiot reguluje swoje należności.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenie aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	67%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-8,47	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt:	20	Uzyskane pkt:	3

Wskaźnik zadłużenia aktywów wskazuje możliwości samodzielnego finansowania działalności przez podmiot gospodarczy (SP ZOZ), im niższa jego wartość oznacza brak konieczności wsparcia działalności kapitałem obcym. Wysoki wskaźnik wypłacalności wskazuje na wysoki udział finansowania zewnętrznego, co może zagrażać działalności podmiotu.

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	13
--------------------------------	-----------

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

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026 - 2028 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności podstawowej i reguluje powstałe zobowiązania. Od 2024 roku SP ZOZ w Kościanie mierzy się z nowym wyzwaniem tj. brakiem płynności finansowej. Sytuacja jest efektem nowych uwarunkowań płatniczych realizowanych przez NFZ. W roku 2024 wprowadzono (w sposób nieformalny) zasadę zapłaty za nadwykonania w grupie według stawki degresywnej, natomiast za rok 2025 nadwykonania w tej grupie nie zostały uregulowane (z wyjątkiem leków w programach lekowych). Ponadto za rok 2026 wartość nadwykonań wynosi 5 217 680,92. Biorąc pod uwagę przywołane fakty, które jednoznacznie wskazują, iż brakiem płynności finansowej są zmiany w systemie płatności za świadczenia nielimitowane. Wartość zobowiązań wymagalnych odpowiada wartości niezapłaconych usług zrealizowanych ponad wartości określone w umowie. Celem nadrzędnym SP ZOZ w Kościanie jest utrzymanie bieżącej działalności operacyjnej w dotychczasowym zakresie oraz poszukiwanie nowych rodzajów i zakresów świadczeń, które będą źródłem dodatkowych przychodów. SP ZOZ w Kościanie aktywnie poszukuje nowych możliwości rozwoju prowadzonej działalności leczniczej, wchodząc w nowe rodzaje oraz zakresy świadczeń realizowanych w ramach umów z WOW NFZ. Tylko w ostatnich kilku latach, SP ZOZ w Kościanie zawarł nowe umowy na realizowanie świadczeń w ramach:

- badań rezonansu magnetycznego,
- badania tomografii komputerowej,
- świadczeń w zakresie pediatrii (Poradnia Pediatryczna),
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla dzieci),
- nowe program lekowy,
- świadczenia lekarza POZ.

Niestety z uwagi na nowe uwarunkowania tj. brak pewności zapłaty za nadwykonania oraz opóźnienia płatnicze ze strony WOW NFZ, w 2025 roku SP ZOZ w Kościanie był zmuszony do rozwiązania umów na realizację świadczeń w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej w warunkach domowych. Od 2023 SP ZOZ w Kościanie rozwijał tą formę działalności, a świadczeniami objęci byli pacjenci Kościana i gminy Kościan oraz gminy Śmigiel. Obecnie w

związku z prowadzoną procedurą konkursową SP ZOZ w Kościanie ubiega się o umowę na wskazany zakres świadczeń.

SP ZOZ w Kościanie systematycznie zwiększa ilość realizowanych świadczeń zdrowotnych, co przekłada się na wzrost wartości umów i zwiększenie przychodów z działalności podstawowej. Szczegółowy opis ilości i wartości zrealizowanych usług został opisany w Sprawozdaniu z działalności SP ZOZ w Kościanie za rok 2025. Podkreślić należy, iż od 2022 roku liczba udzielonych porad specjalistycznych 17 318, w znaczny sposób poprawiając dostępność do tego zakresu świadczeń. Rozwijana jest działalność diagnostyczna SP ZOZ w Kościanie, w ostatnich latach wdrożono nowe zakresy usług tj. tomografia komputerowa i rezonans magnetyczny, w bieżącym roku uruchomiona zostaną usługi densytometrii. W planach jest uruchomienie badań EEG tj. elektroencefalografii. Wskazać należy, iż SP ZOZ w Kościanie kolejny rok zakończył na drugim miejscu w Wielkopolsce w ilości badań profilaktycznych realizowanych metodą kolonoskopii, wykonano ponad 900 badań.

W roku 2025 w związku z wygenerowaną stratą finansową za rok 2024 opracował i wdrożył nowy Program Naprawczy dla SP ZOZ w Kościanie na lata 2025 – 2027, obejmujący szereg działań skoncentrowanych na poprawie sytuacji ekonomiczno – finansowej. Skuteczność planu została potwierdzona uzyskanym wynikiem finansowym za rok 2025, zakończony wynikiem ujemnym (stratą) w kwocie -1 381 985,67 zł, a więc o prawie 700 000,00 lepszy od założonego w Planie Naprawczym i 2 600 000,00 od zaprojektowanego w Planie Finansowym SP ZOZ w Kościanie na rok 2025.

Wskazany Program Naprawczy obejmuje wdrożenie szeregu zmian organizacyjnych, które w większości zostały wprowadzone tj. wypowiedzenie umowy firmie odpowiadającej za ochronę obiektu, zamrożenie wypłaty premii pracowniczej oraz ograniczenie odpisu na fundusz socjalny, określenie limitów dla poszczególnych komórek kosztowych, zmiana zakresu usług realizowanych przez firmę zapewniającą sprzątanie obiektów Szpitala i utrzymanie terenów zewnętrznych.

Innym aspektem działań naprawczych to kwestia związana z realizacją świadczeń zdrowotnych tj. wdrożenie w szerszym zakresie usług żywienia pozajelitowego i specjalistycznego żywienia dojelitowego, zmiana organizacji funkcjonowania Oddziału Ginekologiczno – Położniczego oraz wdrożenie nowej procedury profilaktycznej, uruchomienie Poradni Anestezjologicznej.

Podstawowym celem Zespołu jest zaspokajanie potrzeb zdrowotnych naszych pacjentów poprzez świadczenia diagnostyczne i lecznicze właściwe dla szpitala podstawowego

zabezpieczenia zdrowotnego realizowane na najwyższym możliwym poziomie jakości oraz zgodnych z wymaganiami ustawowymi i prawnymi:

- świadczenie usług medycznych zgodnie z obowiązującymi standardami medycznymi i przepisami prawa,
- zapewnienie możliwie kompleksowej opieki nad pacjentem związanej z profilaktyką, diagnostyką, leczeniem i rehabilitacją,
- zapewnienie po zakończonym procesie leczniczym w Oddziałach Szpitalnych kontynuacji leczenia w poradniach specjalistycznych lub w ramach innych form świadczenia usług zdrowotnych,
- zapewnienie pacjentom warunków pobytu spełniających wymagania sanitarno-epidemiologiczne,
- zapewnienie pacjentom transportu sanitarnego,
- zabezpieczenie danych osobowych oraz medycznych dotyczących pacjenta w systemach informatycznych.

Cele strategiczne powiązane są z polityką jakości SP ZOZ w Kościanie w zakresie:

- podnoszenie jakości realizowanych świadczeń,
- stałego procesu tworzenia szpitala przyjaznego pacjentom i pracownikom,
- realizacji założeń określonych w misji szpitala,
- zaspokojenie potrzeb zdrowotnych pacjentom w trakcie realizacji świadczeń zdrowotnych z racjonalnym wykorzystaniem posiadanych zasobów,
- realizacji świadczeń w możliwie szerokim rodzajowo zakresie rozszerzanie zakresu udzielanych usług zdrowotnych oraz w miarę pojawiających się możliwości np. uruchomienie nowej Pracowni Fizjoterapii w Czempiniu, badania diagnostyczne kosztochłonne – tomografia komputerowa itp.
- bieżącej analizy rynku świadczeń zdrowotnych w rejonie operacyjnym;
- analizy potrzeb i oczekiwań pacjentów i monitorowania ich satysfakcji w związku z udzielanymi świadczeniami;
- pozyskiwania wyszkolonej kadry medycznej oraz stworzenia systemu szkolenia wewnętrznego;
- stałe dostosowywanie infrastruktury szpitala do aktualnych standardów i wymogów oraz w związku ze zmieniającymi się technologiami medycznymi;

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

- zapewnienia pracownikom zgodnych z wymogami warunków pracy oraz umożliwienie stałego podnoszenia kwalifikacji;
- dbania o wizerunek Szpitala i promowanie go na zewnątrz;
- realizowania celów ekonomicznych, takich jak: zwiększenie ilości realizowanych usług zdrowotnych z zachowaniem założonej i oczekiwanej jakości, zapewnienie płynności finansowej oraz zbilansowanie kosztów prowadzonej działalności przychodami z realizacji świadczeń;

Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej szpitala

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
356 367,74	1 708 268,52	- 45 743,96	-1 351 970,39	- 199 324,57	247 479,37	-1 159 088,64	96 654,12
2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1 312 352,49	2 233 917,88	107 497,61	-2 134 412,01	321 676,78	233 801,42	220 350,09	337 738,05
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
398 390,45	328 781,64	38 383,42	-3 835 730,73	-4 871 852,38	-915 549,10	-3 944 387,05	-2 044 514,52
2024	2025						
- 8 974 718,12	-1 361 985,67						

Sytuacja ekonomiczno – finansowa w ostatnich latach, co wskazują wyniki finansowe jest trudna, dodatkowym obciążeniem od roku 2024 jest brak płynności finansowej i dodatkowe obciążenia wynikające z kosztów obsługi zadłużenia. Podkreślić należy, iż bardzo wysoka strata finansowa za rok 2024 była przyczyną do podjęcia wielu działań naprawczych, co skutkowało poprawą wyniku finansowego za rok 2025. Strata w kwocie 1 361 985, 67 zł jest zdecydowanie lepsza od wyniku ujętego w Planie Finansowym na rok 2025 oraz w Programie Naprawczym dla SP ZOZ w Kościanie na lata 2025 – 2027. Powyższe należy ocenić bardzo pozytywnie. Celem na najbliższe miesiące będzie utrzymanie reżimu związanego z kosztami prowadzonej działalności dążąc do dalszej poprawy wyniku finansowego i zmniejszenia wartości zobowiązań wymagalnych.

Wskazać należy, iż obecnie dodatkową trudnością SP ZOZ w Kościanie wynikającą z utrzymujących się zobowiązań wymaganych, są obciążenia finansowe wynikające z posiadania dwóch kredytów w kwocie 5 100 000,00 zł, które przeznaczone zostały na inwestycję związaną z modernizacją Oddziału Rehabilitacyjnego zmuszony był zaciągnąć dwa kredyty na łączną kwotę 5 100 000,00 zł.

Wpływ negatywny na wyniki finansowe za lata 2024 i 2025 miała prowadzona przez SP ZOZ w Kościanie inwestycja pn. „Termomodernizacja budynku – tzw. Starej Chirurgii wraz z remontem dachu” w związku z tym od dnia 6 maja 2024 roku do 5 listopada 2024 roku została

zawieszona działalność Oddziału Rehabilitacyjnego, natomiast przez kolejne 6 miesięcy oddział funkcjonował w ograniczonym zakresie, korzystając z bazy łóżkowej wydzielonej z Oddziału Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu (wykorzystując 8 łóżek). Powyższa sytuacja ograniczyła przychody SP ZOZ w Kościanie minimum o 4 923 305,00 zł wynikające tylko z wartości umowy. Podkreślić należy, iż wskazana kwota nie zawiera nadwykonań, które byłyby zrealizowane w Oddziale Rehabilitacyjnym w sytuacji normalnego funkcjonowania oddziału. Podkreślić należy, iż koszty w tym okresie nie były ograniczone przez SP ZOZ w Kościanie, w zakresie świadczeń pracowniczych.

Kolejnym czynnikiem, który wpłynął negatywnie na wyniki finansowe w latach 2024 – 2025 były informacje o planowanym ograniczeniu płatności z tytułu świadczeń zrealizowanych ponad wartość określoną w umowie, co wpłynęło na ograniczenie presji realizacji świadczeń w grupie tzw. świadczeń limitowanych. Niekorzystne informacje znalazły potwierdzenie w zastosowanych stawkach degresywnych za rok 2024 dla nadwykonań w przypadku świadczeń limitowanych, natomiast za rok 2025 nie zostały dotychczas zapłacone. Ponadto przesuwane są znacznie terminy zapłaty za nadwykonania.

Dokonując analizy wyniku finansowego za rok 2025 należy podkreślić, iż w sytuacji zapłaty za nadwykonania limitowane zrealizowane w roku ubiegłym, nawet przy zastosowaniu stawki degresywnej wynik powinien być jeszcze korzystniejszy. Stosując zasadę z roku 2024 tj. zapłata za nadwykonania limitowane według następującego udziału procentowego:

- świadczenia endoprotezoplastyki – stawka 70%.
- świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych – 60%
- chirurgia ogólna - hospitalizacja - świadczenia diagnostyki i leczenia onkologicznego - poza pakietem onkologicznym – 50%,
- fizjoterapia ambulatoryjna – stawka 50%.

SP ZOZ w Kościanie winien uzyskać dodatkowy przychód w kwocie 1 305 516,69 zł. W analizowanej sytuacji wynik finansowy za rok 2025 to strata w wysokości 56 468,98 zł. Należy podkreślić, iż w nadwykonaniach niezapłaconych za rok 2025 są grupy świadczeń dotychczas uważane za priorytetowe tj. obsługa programów lekowych oraz świadczenia opiekuńczo – lecznicze realizowane w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przygotowując raport ekonomiczno – finansowy SP ZOZ w Kościanie wykorzystano, podobnie jak w latach ubiegłych ogólnodostępne wskaźniki mające bezpośredni wpływ na koszty funkcjonowania przedsiębiorstw, w tym podmiotów leczniczych. Niewątpliwie jednym z najważniejszych wskaźników wpływającym na sytuację ekonomiczno – finansową jest poziom inflacji.

Przychody z WOW NFZ zostały przygotowane na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zaplanowanych zwiększonych przychodów z tytułu realizacji świadczeń ponad wartości określone w umowach. Uwzględnione nadwykonania dotyczyły tylko i wyłącznie świadczeń nielimitowanych. Podobnie jak w latach ubiegłych wielkość przychodów dla umów zawartych na czas określony została zaprojektowana na okres dwunastu miesięcy (zakres: fizjoterapia ambulatoryjna oraz AOS w zakresie reumatologii i poradni medycyny sportowej). Planowanie przychodów z tytułu zawartych umów z WOW NFZ w ostatnich latach obciążone jest dużym ryzykiem popełnienia błędu, powyższe wynika z ciągłych zmian w systemie rozliczeń świadczeń z WOW NFZ i sposobie wyceny świadczeń.

Nowym czynnikiem, którego oddziaływanie w znacznym stopniu jest odczuwalny to zmiany w strukturach funkcjonowania innych podmiotów leczniczych (szpitali powiatowych) w zakresie zamykania oddziałów szpitalnych, czasowego zawieszania ich działalności oraz konsolidację wewnętrzną.

Łączenie oddziałów np. zabiegowych o różnej specjalności określana jest mianem konsolidacji wewnętrznej i polega na likwidowaniu oddziałów monoprofilowych i tworzeniu na ich bazie oddziałów wielospecjalistycznych.

Wskazany czynnik związany ze zmianą struktury poszczególnych podmiotów leczniczych zaburza konkurencyjność podmiotów, powoduje konieczność przyjmowania większej liczby pacjentów bez efektu finansowego związanego ze wzrostem umów z WOW NFZ. Powyższe odczuwalne jest szczególnie w zakresie realizacji umowy szpitalnej tzw. zakresów ryczałtowych.

Czynnikami makroekonomicznymi mającymi bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową podmiotów leczniczych jest poziom inflacji, ceny energii elektrycznej oraz gazu. Ponadto odczuwalny jest wzrost ceny paliw. Wskazane czynniki mają bezpośrednie przełożenie na koszty funkcjonowania SP ZOZ w Kościanie, które wpływają na koszt dostarczanych materiałów i wykonywanych usług przez podwykonawców.

Innym ważnym wskaźnikiem mającym wpływ na koszt funkcjonowania jest coroczny wzrost płacy minimalnej, co skutkuje wzrostem wartości usług realizowanych przez firmę

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

odpowiadającą za sprzątanie obiektów naszego Szpitala oraz wpływa na koszt wyżywienia pacjentów hospitalizowanych. Fakt wzrostu płacy minimalnej nie jest uwzględniany w wycenie świadczeń zdrowotnych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025 – 2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	13	13	13

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,36%	0	-1,29%	0	-0,09%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,34%	0	-1,20%	0	-0,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,39%	0	-3,77%	0	-0,27%	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2025

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0	0,45	0	0,47	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0	0,39	0	0,38	0
Razem		0		0		0	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	25	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7	31	7	29	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	69%	3	75%	3	71%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-5,14	0	-4,00	0	-4,21	0
Razem		3		3		3	
Łączna wartość punktów		13		13		13	

VI. Podsumowanie

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za rok 2024 wskazywał konieczność opracowania i wdrożenia nowego programu naprawczego. Działania w tym zakresie zostały rozpoczęte w I kwartale 2025 roku, z uwzględnieniem pierwszych działań naprawczych oraz przygotowaniem wspomnianego dokumentu. Ostateczna wersja Programu Naprawczego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie na lata 2025 – 2027 została przyjęta w czerwcu 2025 roku. Konsekwentne wdrażanie kolejnych rozwiązań opisanych w Programie Naprawczym przyniosło oczekiwane efekty, czego najlepszym dowodem jest wynik finansowy uzyskany przez SP ZOZ w Kościanie. Rok 2025 został zakończony ze stratą 1 361 985,67 zł. Wynik finansowy uległ znacznej poprawie w stosunku do roku 2024, który zakończony został ze stratą 8 974 718,12 oraz korzystniejszy od zaplanowanego w Programie Naprawczym.

Jednocześnie podkreślić należy, iż w przypadku zapłaty za wszystkie nadwykonania limitowane SP ZOZ w Kościanie winien rok 2025 zakończyć z zyskiem, a w przypadku zastosowania tzw. stawki degresywnej, strat finansowa byłaby jeszcze mniejsza.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej wskazuje na znaczną poprawę i należy obecnie oceniać pozytywnie. Warunkiem niezbędnym do utrzymania trendu wzrostu wskaźników i uzyskania poprawy oceny punktowej wymaga ścisłego nadzorowania kosztów oraz optymalizowania przychodów z działalności leczniczej.

Wskazać również należy, iż olbrzymim utrudnieniem w bieżącym funkcjonowaniu SP ZOZ w Kościanie jest utrzymujący się od 2023 roku brak płynności finansowej i wynikające z tego faktu opóźnienia płatnicze. Ponadto brak płynności finansowej ogranicza Szpitalowi możliwości ubiegania się samodzielnie o środki zewnętrzne w ramach ogłoszonych naborów. Powyższy fakt stanowi dla podmiotu samodzielnego dodatkowe ograniczenia i obciążenia finansowe.

Niestety nadal SP ZOZ w Kościanie, podobnie jak inne podmioty lecznicze pomimo trudnej sytuacji finansowej zmuszony jest do „kredytowanie” usług zdrowotnych dot. to obecnie wszystkich zakresów świadczeń, w których generowane są nadwykonania, również nielimitowane. Szczególnie uciążliwy w roku 2025 był fakt braku zapłaty z tytułu nadwykonań w programach lekowych, łączna wartość świadczeń zrealizowanych ponad wartość określoną w umowie wyniosła na dzień 31 grudnia 2025 roku ponad 1 700 000,00 zł. Wartość wykonania winna być zdecydowanie wyższa z uwagi na fakt dużej ilości osób oczekujących na włączenie do terapii. Nadwykonania w ramach programów lekowych zostały zapłacone dopiero pod koniec marca 2026 roku.

Podstawowym czynnikiem utrzymania stałych przychodów jest konsekwentny nadzór nad ilością realizowanych świadczeń w poszczególnych komórkach organizacyjnych, optymalizacja systemu rozliczeń zrealizowanych świadczeń zdrowotnych oraz zachowanie ciągłości udzielania świadczeń przez poszczególne komórki organizacyjne.

Pozytywnie w kontekście zwiększenia przychodów w roku 2026 należy ocenić przywrócenie pełnej działalności Oddziału Rehabilitacyjnego, zwiększenie od lipca br. liczby łóżek w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym oraz możliwość rozwinięcia Oddziału Paliatywnego w IV kwartale br. Podkreślić należy, iż powyższe jest efektem prowadzonych inwestycji przez SP ZOZ w Kościanie od roku 2024.

Innym ważnym czynnikiem wpływającym na ocenę sytuacji oraz stwarzającym nowe perspektywy rozwoju działalności oraz poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej jest zakres

prorowadzonych inwestycji dotyczących różnych obszarów funkcjonowania SP ZOZ w Kościanie. Realizowane inwestycje są efektem uzyskanych dofinansowań w latach 2024 – 2026.

Największym pod względem wartości jest realizowany projekt w ramach naboru z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia", Inwestycja D1.1.2 Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia, wartość projektu około 7 400 000,00 zł. Dzięki realizacji zadań objętych projektem SP ZOZ w Kościanie dokonał niezbędnej wymiany sprzętu komputerowego, wzmocnił zabezpieczenie sieci informatycznej oraz rozbudował system serwerów i tworzenia kopii bezpieczeństwa.

Kolejnym realizowanym zadaniem jest projekt pt. Poprawa warunków oraz doposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną poradni specjalistycznych SP ZOZ w Kościanie, o wartości 5 311 376,16 zł. Dzięki uzyskanemu dofinansowaniu SP ZOZ w Kościanie rozszerzy bazę lokalową niezbędną dla rozwoju działalności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz świadczeń diagnostycznych. Ponadto w ramach zadania zakupiony zostanie nowy sprzęt niezbędny do realizacji przedmiotowych świadczeń oraz wymieniony zostanie sprzęt i aparatura medyczna, która jest wyeksploatowana i wymaga częstych napraw.

Kolejnym realizowanym zadaniem o wartości 1 327 261,84 zł jest projekt pt. Zakup urządzeń i wyrobów medycznych niezbędnych do sprawowania opieki kardiologicznej w SPZOZ w Kościanie. Dofinansowanie uzyskane zostało z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych”.

SP ZOZ w Kościanie dzięki pozyskaniu dofinansowania w ramach ww. projektów pozwoli zaoszczędzić własne środki finansowe, które winny być wydatkowane z uwagi na bezwzględną konieczność zrealizowania części zadań objętych projektami. Pozostałe wzmocnią SP ZOZ w Kościanie i pozwalają rozwijać prowadzoną działalność leczniczą.

SP ZOZ w Kościanie podobnie jak w latach minionych aktywnie współpracuje z Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, przekazując niezbędne zestawienia oraz uczestnicząc w szkoleniach organizowanych przez agencję. Powodem udziału SP ZOZ w Kościanie w ankietach zbieranych przez AOTMiT jest ustawowy obowiązek oraz najważniejszy aspekt to jest artykułowany problem niewłaściwej wyceny świadczeń. Zgodnie z przyjętą polityką przekazywane są niezbędne dane finansowe związane z wykonywaniem określonych procedur. Przygotowywanie zestawień jest czasochłonne i wymaga również dostosowywania systemów

informatycznych w celu zautomatyzowania procesu pozyskiwania niezbędnych danych. Podjęcie współpracy z Agencją przez SP ZOZ w Kościanie niestety nie jest powszechną praktyką stosowaną przez inne podmioty lecznicze.

Pozytywnie pod względem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie należy uznać spokojne, systematyczne, niezakłócone żadnymi czynnikami realizowanie świadczeń zdrowotnych w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Podobnie jak w latach minionych SP ZOZ w Kościanie prowadził działalność we wszystkich komórkach organizacyjnych, ewentualne ograniczenia były krótkotrwale i wynikały z absencji chorobowych osób realizujących świadczenia, niemające większego znaczenia w kontekście ograniczenia wpływów z tytułu ich realizacji.

Pozytywnie należy ocenić liczbę personelu medycznego zatrudnionego w SP ZOZ w Kościanie w poszczególnych grupach zawodowych tj. lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, fizjoterapeutów, pracowników działu radiologii i diagnostyki laboratoryjnej. Od wielu lat SP ZOZ w Kościanie prowadzi aktywną politykę kadrową w celu pozyskiwania nowych pracowników, aby zapewnić ciągłość funkcjonowania komórek organizacyjnych oraz rozwijać zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Dokonując oceny należy również wskazać zadania inwestycyjne niezbędne do zrealizowania w najbliższym okresie tj.

- budowa lądowiska,
- budowa łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a Pawilonem Chirurgicznym,
- modernizacja oraz rozbudowa oddziału w części położniczej Oddziału Ginekologiczno – Położniczego,
- termomodernizacja Pawilonu Chirurgicznego,
- modernizacja Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- stworzenie niezbędnej infrastruktury zewnętrznej SP ZOZ w Kościanie (parkingi, chodniki, tereny zielone).

Niezmiennie podstawowym zadaniem w nadchodzącym okresie jest utrzymanie prowadzonej działalności w obecnym zakresie, szukanie kolejnych możliwości rozszerzania usług realizowanych w ramach umów z WOW NFZ. Dodatkowym zadaniem o równie ważnym znaczeniu będzie kontynuacja działań zmierzających do zbilansowania kosztów prowadzonej działalności przychodami SP ZOZ w Kościanie oraz przywrócenie płynności finansowej.