

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Za rok 2025

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025r poz.450)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. prof. Stanisława Popowskiego;
2. Siedziba: Olsztyn;
3. Adres: ul. Żołnierska 18a;
4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 89 5393455,
e-mail: sekretariat@wssd.olsztyn.pl;
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000295580;
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000000497;
7. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015091.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku 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.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2025 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności Netto	Wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,53%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	3,12%	4
Zyskowność Aktywów	<u>Wynik netto x 100%</u> 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	4,41%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
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	1,84	12
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	1,75	13
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie (365)</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 63 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	17	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie (365)</u> przychody ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	32	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	Poniżej 40% od 40% do 80% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	22%	10
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + <u>rezerwy na zobowiązania</u> 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	0,69	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					66

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów co stanowi 94% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

W grupie wskaźników efektywności wyróżnia się wskaźnik rotacji należności w dniach, który wyniósł w 2025 r. 17 dni.

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

Opis przyjętych założeń.

WSSD w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2026 r. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Nr umowy	Rodzaj świadczeń
14-00-00823-24/001/18/07/PPZ	PROGRAM PILOTAŻOWY NF1
14-00-00823-18/012/04/PSY	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ
14-00-00823-23/002/04/PSY	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ
14-00-00823-23/014/03/08/SZP	SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA
14-00-00823-23/008/03/05/SZP	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE
14-00-00823-25/083/07/STM	LECZENIE STOMATOLOGICZNE
14-00-00823-25/019/05/REH	REHABILITACJA LECZNICZA
14-00-00823-25/008/03/05/SZP	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE
14-00-00823-16/057/01/POZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA
14-00-00823-25/014/02/02/AOS	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - MRI
14-00-00823-25/063/02/01/AOS	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń na lata 2026 - 2028 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Prognoza przychodów na lata 2026-2028 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. W prognozach założono realizację świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie projektowane zmiany w zakresie wyceny przychodów. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ-
PROGNOZA NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźnik	2 026		2 027		2 028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźniki zyskowności netto (%)	2,84%	4	2,69%	4	2,64%	4
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,56%	3	2,44%	3	2,41%	3
	Wskaźnik zyskowności aktów (%)	3,40%	4	2,85%	4	2,52%	4
Razem		11		11		11	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,57	12	1,60	12	1,56	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,49	13	1,52	13	1,48	13
Razem		25		25		25	
III. Wskaźniki EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3	21	3	21	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	32	7	34	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	16%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,67	8	0,62	8	0,58	8
Razem		18		18		18	
Łączna wartość punktów		64		64		64	

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	65	64	64	64

Podsumowanie

Podstawową działalnością Szpitala jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. WSSD w Olsztynie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem WSSD w Olsztynie jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w prognozach na lata 2026-2028 73% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności oraz wysokiej punktacji wskaźników płynności i zadłużenia i bardzo wysokiej wskaźników efektywności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i wysokiej sprawności w bieżącym zarządzaniu jednostką.

Olsztyn, 11.05.2026 r.

Główny Księgowy

Dyrektor