

UCHWAŁA Nr 111.XXIV.2025
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 6 listopada 2025 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2024 rok

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. Poz. 107 z późn. zm.), art. 53 a ust. 4 i art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2024 rok” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do końca 2027 roku, z zastrzeżeniem bezwzględnego przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sierpeckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


PRZEWODNICZĄCY
RADY
Jerzy Zbigniew Stachurski



RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SIERPCU

I. Wprowadzenie

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

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej:

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. Siedziba: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
3. Adres: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
4. Dane kontaktowe: tel.: 24-275-85-01, fax. 24-275-26-27,
e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000306762
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
12.08.2011 r. nr 14-01548

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania za 2024 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok
- Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027 oraz opis założeń do prognoz
- Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno – finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok obejmuje:

- Bilans na dzień 31.12.2024 r.
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 r.
- Analizę wskaźnikową

Wszystkie powyższe elementy zawierają dane za 2023 r. w celach porównawczych.

BILANS 2023 – 2024

AKTYWA	2024-12-31	2023-12-31
A. AKTYWA TRWAŁE	39 026 812,12	42 680 394,75
I. Wartości niematerialne i prawne	49 968,75	77 150,72
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	49 968,75	77 150,72
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	38 976 843,37	42 603 244,03
1. Środki trwałe	38 600 900,70	42 227 301,36
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	508 080,00	508 080,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 355 823,82	29 477 654,77
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 489 336,21	1 812 668,73
d) środki transportu	339 836,64	440 652,22
e) inne środki trwałe	6 907 824,03	9 988 245,64
2. Środki trwałe w budowie	375 942,67	375 942,67
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	6 626 851,38	6 532 781,46
I. Zapasy	339 201,23	370 256,27
1. Materiały	339 201,23	370 256,27

2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
– w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 004 901,77	4 325 415,15
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 004 901,77	4 325 415,15
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	3 559 327,43	3 119 716,21
- do 12 miesięcy	3 559 327,43	3 119 716,21
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	445 574,34	1 205 698,94
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 184 825,24	1 732 566,52
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 184 825,24	1 732 566,52
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 184 825,24	1 732 566,52
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 184 825,24	1 732 566,52
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 923,14	104 543,52
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	45 653 663,50	49 213 176,21

PASYWA	2024-12-31	2023-12-31
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 582 779,66	9 893 568,59
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	20 840 273,02	20 840 273,02
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 804 500,96	-13 216 261,93
VI. Zysk (strata) netto	-452 992,40	2 269 557,50
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	37 070 883,84	39 319 607,62
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 000 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 000 000,00	2 000 000,00
– długoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 588 235,64	5 085 447,64
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	4 588 235,64	5 085 447,64
a) kredyty i pożyczki	4 588 235,64	5 085 294,41
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	153,23
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 720 391,80	9 749 830,30
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00

– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 252 559,19	9 375 452,71
a) kredyty i pożyczki	458 823,48	458 823,48
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	153,23	163 581,92
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 452 901,29	4 982 610,15
- do 12 miesięcy	5 452 901,29	4 982 610,15
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 356 259,55	1 989 712,17
h) z tytułu wynagrodzeń	1 943 116,79	1 722 842,07
i) inne	41 304,85	57 882,92
3. Fundusze specjalne	467 832,61	374 377,59
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 762 256,40	22 484 329,68
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 762 256,40	22 484 329,68
- długoterminowe	16 583 924,70	18 954 417,62
- krótkoterminowe	3 178 331,70	3 529 912,06
SUMA PASYWÓW	45 653 663,50	49 213 176,21

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 2023-2024	2024	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	66 280 385,47	54 228 953,05
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	66 280 385,47	54 228 953,05
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	70 037 414,19	55 081 850,73
I. Amortyzacja	4 626 683,95	3 522 690,22
II. Zużycie materiałów i energii	6 448 132,39	5 545 909,51
III. Usługi obce	22 789 040,24	17 742 283,32
IV. Podatki i opłaty, w tym:	433 220,40	366 536,00

- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	29 589 092,39	23 112 467,19
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	5 932 680,27	4 591 297,08
- emerytalne	2 589 508,22	2 002 485,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	218 564,55	200 667,41
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 757 028,72	-852 897,68
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 086 484,96	3 868 659,97
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	3 591 836,78	3 074 753,81
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	494 648,18	793 906,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	190 494,92	222 217,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11 243,73	1 220,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	179 251,19	220 997,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	138 961,32	2 793 545,29
G. Przychody finansowe	123 883,70	143 326,73
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	66 218,83	99 003,34
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne	57 664,87	44 323,39
H. Koszty finansowe	715 837,42	667 314,52
I. Odsetki, w tym:	696 821,09	635 320,16
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	19 016,33	31 994,36
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-452 992,40	2 269 557,50
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-452 992,40	2 269 557,50

Na podstawie danych pochodzących ze sprawozdań finansowych – szczególnie rachunku zysków i strat oraz bilansu obliczane są wskaźniki ekonomiczno – finansowe. Przyjęte metody kalkulacji odpowiadają powszechnie stosowanym standardom analizy finansowej w sektorze ochrony zdrowia.

Analiza została przeprowadzona z zachowaniem zasad porównywalności, spójności i przejrzystości danych finansowych. W tym celu przedstawiono również dane za poprzedni rok obrotowy.

Poniżej znajduje się tabela podsumowująca najważniejsze pozycje Bilansu oraz Rachunku zysków i strat. Przedstawia ona zmianę między 2024 a 2023 rokiem oraz dynamikę zmiany, czyli o ile procent wzrosła lub spadła dana pozycja.

L.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	Zmiana w zł	Dynamika
1.	Suma bilansowa	49 213 176,21	45 653 663,50	- 3 559 512,71	-7%
2.	Aktywa trwałe	42 680 394,75	39 026 812,12	- 3 653 582,63	-9%
3.	Aktywa obrotowe	6 532 781,46	6 626 851,38	94 069,92	1%
4.	Kapitały własne	20 840 273,02	20 840 273,02	-	0%
5.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 319 607,62	37 070 883,84	- 2 248 723,78	-6%
6.	Przychody całkowite	58 240 939,75	70 490 754,13	12 249 814,38	21%
7.	Koszty całkowite	55 971 382,25	70 943 746,53	14 972 364,28	27%
8.	Wynik finansowy	2 269 557,50	- 452 992,40	- 2 722 549,90	-120%

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów,
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej SPZZOZ.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ i Radę Powiatu Sierpeckiego. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności.

Analiza wskaźnikowa 2024 rok

WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2023-2024		2024		2023	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-0,64%	0	3,90%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,20%	3	4,81%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-0,96%	0	5,59%	5
SUMA		3		13	
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4	0,66	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,62	8
SUMA		12		12	
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	18,44	3	25,26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	28,81	7	31,05	7
SUMA		10		10	
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	37,91%	10	34,21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,02	4	1,70	6
SUMA		14		16	
ŁĄCZNIE		39		51	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 39 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 56% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W 2023 r. SPZZOZ uzyskał łącznie 51 punktów. Oznacza to spadek o 23,5%.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność jednostki do generowania zysków. Szpital uzyskał dodatnią wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, który określa ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W tym obszarze szpital uzyskał 48% punktów, co świadczy o niskiej płynności finansowej SPZZOZ oraz trudnościach z płaceniem zobowiązań krótkoterminowych terminowo.

Wskaźniki efektywności określają rotację należności i zobowiązań jednostki w dniach, czyli okres jaki jest potrzebny do ściągnięcia należności lub spłacenia zobowiązań. W odniesieniu do tej grupy wskaźników uzyskano maksymalną liczbę punktów, co zgodnie z rozporządzeniem świadczy o efektywnym zarządzaniu zarówno należnościami, jak i zobowiązaniami.

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu korzystania podmiotu z finansowania ze źródeł obcych. Wskaźnik zadłużenia aktywów mierzą poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi, natomiast wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysokie wartości tych wskaźników podważają wiarygodność finansową jednostki i wskazują na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. SPZZOZ uzyskał w tym zakresie 70% możliwych do uzyskania punktów, co oznacza finansowanie funduszami zewnętrznymi na niskim poziomie, a więc wiarygodność finansowa szpitala powinna być wysoka.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025 – 2027)

Prognoza ekonomiczno – finansowa na lata 2025 -2027 obejmuje:

- Założenia przyjęte do prognozy
- Prognozę danych bilansowych za lata 2025 – 2027
- Prognozę danych rachunku zysków i strat za lata 2025 -2027
- Analizę wskaźnikową

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 została opracowana zgodnie z *art. 52 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*, który mówi, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej pokrywają z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i regulują zobowiązania.

Przy opracowywaniu prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala przyjęto szereg założeń mających na celu zapewnienie spójności analiz. Uwzględniono zarówno uwarunkowania zewnętrzne, jak i wewnętrzne, w tym aktualne zasady finansowania świadczeń zdrowotnych przewidywane zmiany regulacyjne, a także dotychczasowy poziom

kosztów i przychodów. Założenia te stanowią fundament do dalszej części raportu, w której przedstawiono prognozowane wyniki finansowe oraz ocenę płynności i efektywności zarządzania zasobami.

Kluczowym elementem pozostaje finansowanie z Narodowego Funduszu Zdrowia, którego stabilność i przewidywalność stanowią podstawę do dalszego planowania działalności operacyjnej jednostki. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, przy założeniu braku zwiększania środków przekazywanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przewiduje się utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej oraz osiągnięcie *dodatniego wyniku finansowego*. Sytuacja finansowa szpitala uzależniona jest od polityki Narodowego Funduszu Zdrowia odnośnie ustalania poziomu ryczałtu oraz wyceny wartości świadczeń medycznych.

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. Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie wysokiej jakości usług medycznych, wykwalifikowanej kadry medycznej oraz wyposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Wskaźniki makroekonomiczne

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej została oparta na aktualnych założeniach makroekonomicznych wynikających z polityki finansowej państwa oraz obowiązujących aktów prawnych, w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Ustawa ta określa minimalny poziom nakładów na ochronę zdrowia w relacji do Produktu Krajowego Brutto (PKB), przewidując ich systematyczny wzrost – z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku. Założenia te są odzwierciedlone również w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa, który uwzględnia rosnącą rolę sektora ochrony zdrowia w strukturze wydatków publicznych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 rok. Do prognozy przychodów na lata 2025 - 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025 - 2027 opracowano z uwzględnieniem *Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 9 stycznia 2025 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej* (Dz. U. z 2025 r. poz. 36) oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

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

SPZZOZ 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.

Prognoza przychodów na kolejne lata została opracowana w oparciu o aktualne umowy zawarte z Narodowym funduszem Zdrowia, z uwzględnieniem struktury realizowanych świadczeń, a także innych źródeł finansowania, takich jak środki z projektów unijnych, dotacje celowe oraz odpłatne usługi medyczne.

Prognoza kosztów uwzględnia przede wszystkim wydatki związane z realizacją świadczeń zdrowotnych finansowanych w ramach umów zawartych z publicznym płatnikiem – Narodowym Funduszem Zdrowia. W strukturze kosztów ujęto również nakłady związane z realizacją projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, w tym środków unijnych i funduszy krajowych. Istotnym składnikiem są także planowane wydatki inwestycyjne, niezbędne do modernizacji infrastruktury oraz poprawy jakości i dostępności świadczeń medycznych.

Założono racjonalne zarządzanie kosztami operacyjnymi, przy jednoczesnym zabezpieczeniu ciągłości funkcjonowania jednostki oraz realizacji kluczowych celów strategicznych. Struktura kosztów została zaplanowana w sposób zapewniający utrzymanie stabilności finansowej przy maksymalnym wykorzystaniu dostępnych źródeł finansowania.

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ

WYNAGRODZENIA

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zakładają ustawy: *ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 poz. 2139)* oraz *ustawa 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. z 2022 poz. 1352)*.

Ustawa zobowiązuje kierowników podmiotów leczniczych do dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników, których wynagrodzenie jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy (zawartego w załączniku do ustawy) i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Sierpc dużym zagrożeniem, ponieważ szpital nie posiada źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu. Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

W dalszej części raportu przedstawiono prognozę bilansu, rachunku zysków i strat oraz analizę wskaźnikową dla okresu od 2025 do 2027 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - zdarzenia do prognozy	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2024	Rok 1 - 2025	Rok 2 - 2026	Rok 3 - 2027
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	66 280 385,47	70 500 000,00	74 900 000,00	79 650 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	70 037 414,19	73 990 000,00	80 113 560,00	85 461 680,00
I. Amortyzacja	4 626 683,95	4 150 000,00	5 250 000,00	5 500 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	6 448 132,39	6 600 000,00	7 100 000,00	7 250 000,00
III. Usługi obce	22 789 040,24	22 250 000,00	22 500 000,00	22 750 000,00
IV. Podatki i opłaty	433 220,40	440 000,00	430 000,00	430 000,00
V. Wynagrodzenia	29 589 092,39	33 600 000,00	37 524 000,00	41 472 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 932 680,27	6 750 000,00	7 129 560,00	7 879 680,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	218 564,55	200 000,00	180 000,00	180 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 757 028,72	-3 490 000,00	-5 213 560,00	-5 811 680,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 086 484,96	4 600 000,00	5 700 000,00	6 300 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Detacje	3 591 836,78	3 200 000,00	5 000 000,00	5 500 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	494 648,18	1 400 000,00	700 000,00	800 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	190 494,92	205 000,00	142 000,00	122 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11 243,73	5 000,00	2 000,00	2 000,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	179 251,19	200 000,00	140 000,00	120 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	138 961,32	905 000,00	344 440,00	366 320,00
G. Przychody finansowe	123 883,70	130 000,00	140 000,00	180 000,00
H. Koszty finansowe	715 837,42	950 000,00	470 000,00	500 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-452 992,40	85 000,00	14 440,00	46 320,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-452 992,40	85 000,00	14 440,00	46 320,00

Bilans	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2024	Rok 1 - 2025	Rok 2 - 2025	Rok 3 - 2027
A. AKTYWA TRWAŁE	39 026 812,12	43 156 812,12	40 146 812,12	40 616 812,12
B. AKTYWA OBROTOWE	6 626 851,38	5 580 000,00	6 400 000,00	6 780 000,00
I. Zapasy	339 201,23	230 000,00	200 000,00	180 000,00
II. Należności krótkoterminowe	4 004 901,77	3 750 000,00	4 300 000,00	4 600 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 184 825,24	1 500 000,00	1 800 000,00	1 900 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 923,14	100 000,00	100 000,00	100 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	45 653 663,50	48 736 812,12	46 546 812,12	47 396 812,12
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 582 729,66	8 667 779,66	8 682 219,66	8 728 539,66
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	20 840 273,02	20 840 273,02	20 840 273,02	20 840 273,02
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 804 500,96	-12 257 493,36	-12 172 493,36	-12 158 053,36
VI. Zysk (strata) netto	-452 992,40	85 000,00	14 440,00	46 320,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	37 070 883,84	40 069 032,46	37 864 592,46	38 668 272,46
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 588 235,64	4 130 000,00	3 671 000,00	3 212 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 720 391,80	10 870 000,00	10 000 000,00	9 500 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług	5 452 901,29	4 800 000,00	5 000 000,00	5 100 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 762 256,40	23 069 032,46	22 193 592,46	23 956 272,46
SUMA PASYWÓW	45 653 663,50	48 736 812,12	46 546 812,12	47 396 812,12

WSKAZNIKI OCENY SYTUACJEKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2025-2027				PROGNOZA ROK 1-2025		PROGNOZA ROK 2-2026		PROGNOZA ROK 3-2027	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,11%	3	0,02%	3	0,05%	3		
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,21%	3	0,43%	3	0,43%	3		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,18%	3	0,03%	3	0,10%	3		
	SUMA	9	9	9	9				
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0	0,63	4	0,70	4		
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	0,61	8	0,68	8		
SUMA		0		12		12			
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	20,07	3	19,61	3	20,39	3		
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	26,54	7	23,88	7	23,14	7		
SUMA		10		10		10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	35%	10	34%	10	31%	10		
	Wskaźnik wypłacalności	1,96	6	1,80	6	1,69	6		
SUMA		16		16		16			
ŁĄCZNIE		35		47		47			