

Projekt

z dnia 13 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU SULĘCIŃSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Sulęcinie**

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

§ 1. Rada Powiatu Sulęcińskiego ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Opracowano na podstawie: t.j. Dz.U. z 2022r. poz.633 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba: **woj. Lubuskie, powiat Sulęciński, gmina Sulęcín, miejscowość Sulęcín**

3. Adres **ul. W. Witosa, nr 7 , miejsc. Sulęcín, kod 69-200, poczta Sulęcín.**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : **95 755 3139, 95 755 2157,
sekretariat@szpital-sulecin.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON **000300736**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000012550**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
26.02.1993 Nr księgi 000000004161

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.

W raporcie sporządzono analizę zgodnie z Rozporządzeniem 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.

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI 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	2,3	4
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	1,8	3
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	2,9	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,92	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,82	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
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	33	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	17	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	23%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,67	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie, zabezpieczając, tym samym utrzymanie ciągłości udzielania świadczeń dla pacjentów.

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

Opis przyjętych założeń.

Wskaźniki makroekonomiczne.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono zgodnie z planem finansowym dodatni wynik finansowy, dalsze utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa, który przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2027 roku. Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,7 % Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Czynnikiem dodatkowo pobudzającym wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2026 roku. Oczekuje się, że PKB zwiększy się wtedy o 3,4% i będzie to rok najszybszego tempa wzrostu w horyzoncie prognozy. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3% między innymi dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach krajowego Planu Odbudowy.

W 2024 roku przeciętne wynagrodzenia w gospodarce narodowej wzrosło o 13,6%. Realny wzrost wynagrodzenia w 2024 roku w stosunku do 2023 roku wyniósł 9,5%, co jest najwyższym wynikiem od 2008 roku. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

W zakresie tempa wzrostu kosztów pracy w 2024 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 12,8%. Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku i ma wynieść 7,8%. Wraz z wyhamowaniem inflacji w kolejnych latach realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w okresie 2026-2027 wyniesie odpowiednio 6,7% i 6,5%.

Natomiast w zakresie inflacji scenariusz zakłada, że 2025 r. inflacja konsumencka wyniesie 4,1% , w roku 2026 3,3%, a w 2027 roku 2,5%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie na lata 2025-2027 oparto na planie finansowym na 2025 rok.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Przychody z NFZ stanowią ponad 97% przychodów ze sprzedaży SPZOZ, a wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2025 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umowy z NFZ zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, ale możliwe do zrealizowania.

Przychody z NFZ na 2025 r. zostały przedstawione na podstawie planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie i zakładają wzrost w stosunku do roku 2024 o 9,51%. Natomiast na lata 2026 -2027 założono wzrost przychodów na poziomie prognozowanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2025 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna obejmować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Celem rządu jest w ciągu najbliższych lat zwiększenie wydatków na zdrowie aż do osiągnięcia w 2027 roku poziomu 7 proc. PKB - już w 2023 r. osiągnęły one 6 proc. PKB, 6,2 procent w 2024 roku, 6,5 procent w 2025 roku, 6,8 procent w 2026 roku.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zakres świadczeń	Czas obowiązywania umowy
1	Nr umowy 0402/0105 Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne poza siecią (poradnia okulistyczna, poradnia laryngologiczna, poradnie ginekologiczne w terenie)	umowa do 30.06.2029r.
2	Nr umowy 0416/0001 Ratownictwo medyczne (od 01.04.2019 realizowane w ramach Lubuskiego Konsorcjum Ratownictwa Medycznego)	umowa zawarta na czas realizacji kontraktu z NFZ podpisanego przez Lidera. tj. do 30.06.2024r.
3	Nr umowy 0403/0001/PSZ Lecznictwo szpitalne sieć ryczałt (odział wewnętrzny, ginekologiczny, OIOM, chirurgiczny) SOR sieć poza ryczałtem Świadczenia w nocnej i świątecznej opiece lekarskiej i pielęgniarskiej sieć poza ryczałtem Sieć odrębnie finansowane poza ryczałtem (Oddział położniczy, oddział dziecięcy, pakiet onkologiczny, procedury onkologiczne, poradnie specjalistyczne) Świadczenia kosztochłonne sieć poza ryczałtem (TK, endoskopia) Oddział rehabilitacji sieć poza ryczałtem	umowa PSZ do 30.06.2027r.
4	Nr umowy 0405/2005 Fizjoterapia ambulatoryjna i poradnia rehabilitacyjna	umowa do 30.09.2027r.
5	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w zakresie:	
	- umowa z SP Szpitalem dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Międzyrzeczu w ramach podwykonawstwa do Programu Pilotażowego w Centrach Zdrowia Psychicznego.	umowa do 30.06.2025r.
	Nr umowy 0404/0031 Umowa w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień w zakresie świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	umowa do 30.06.2025r.
6	Nr umowy 0415/1016/II Oddział medycyny paliatywnej	umowa do 31.12.2032r.
7	Nr umowy 0415/1016/II/ II Hospicjum domowe Poradnia medycyny paliatywnej	umowa do 30.06.2027r.
8	Nr umowy 0401/0518 Transport sanitarny	umowa bezterminowa
9	Nr umowy 0418/0014/DBPOSILEK Świadczenia zdrowotne – Dobry Posiłek	umowa do 30.06.2025r.
10	Nr umowy 0418/0017/PROF40PLUS Świadczenia zdrowotne – PROFILALTYKA 40+	Umowa do 31.05.2025

Prognoza kosztów na lata 2026 i 2027 została oparta na przyjętym planie finansowym na 2025 rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. W związku z tym przyjęto założenie, że prognozowane koszty zostaną pokryte planowanymi przychodami.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu najistotniejszym czynnikiem warunkującym poziom wynagrodzeń są przepisy nowelizacji ustawy sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (w tym pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne) i wprowadzane ich mocą zaktualizowane wskaźniki wysokości płac dla poszczególnych grup zawodowych. Ta zakłada wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pracowników działalności podstawowej od 01 lipca 2025 14,34%. Skutkować to będzie w drugim półroczu, w przypadku naszego szpitala wzrostem kosztów zatrudnienia blisko o 5 000 000 zł. Na dzień sporządzania raportu nie jest możliwe precyzyjne określenie wysokości dodatkowych środków z NFZ zabezpieczających przewidywane podwyższenie wynagrodzeń, brak pisemnego potwierdzenia na zabezpieczenie potrzebnych środków.
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2025 r
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji. Na podstawie założeń polityki rządu przyjmuje się inflację w 2025 na poziomie 4,1%, 2026 na poziomie 3,3% i w 2027 roku 2,5%.

W prognozach ujęto również realizowane planowane ważniejsze inwestycje. Zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja, przebudowa i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej im. Dr Henryka Jordana w Sulęcinie” realizowane jest od stycznia 2024r., a zakończenie nastąpi w grudniu 2025r. Całkowita wartość zadania wyniesie 13 100 009,06 zł, z czego 11.586.921 zł jest finansowane w ramach programu inwestycyjnego w zakresie zadań polegających na modernizacji, przebudowie lub doposażeniu szpitalnych oddziałów ratunkowych (SOR) lub pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR ze środków Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych wyodrębnionego z Funduszu Medycznego. Celem inwestycji jest poprawa jakości świadczonych usług medycznych w zakresie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (SOR) w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej im. Dr Henryka Jordana w Sulęcinie poprzez skupienie kompleksowości działań z zakresu SOR na wydzielonym i przeznaczonym do tego celu obszarze.

W roku 2025 przystępujemy do realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Szpitala Powiatowego w Sulęcinie (Stary szpital)”. Całkowita wartość zadania

szacowana jest na kwotę 4 659 792,61 zł, w tym współfinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubuskiego 2021-2027 w wysokości 3 761 510,01 zł. Głównym celem projektu jest poprawa efektywności energetycznej w budynku użyteczności publicznej w Sulęcinie, w którym świadczone są publiczne usługi zdrowotne poprzez optymalizację gospodarki energetycznej. Do celów szczegółowych, ściśle powiązanych z celem głównym należą:

- 1) Zmniejszenie zapotrzebowania na energię pierwotną dla budynku Szpitala Powiatowego w Sulęcinie (Stary szpital), poprzez działania z zakresu termomodernizacji w obiekcie.
- 2) Redukcja emisji CO₂ dla budynku Szpitala Powiatowego w Sulęcinie (Stary szpital), dzięki poprawie uwarunkowań energetycznych i osiągnięcie co najmniej wskaźników referencyjnych w zakresie izolacyjności cieplnej przegród.
- 3) Optymalizacja zużycia energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnego oświetlenia wewnętrznego w budynku Szpitala Powiatowego w Sulęcinie (Stary szpital), dzięki czemu zmniejszy się zapotrzebowania na energię elektryczną.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025 - 2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,4	3	0,2	3	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1	3	0,2	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,5	3	0,3	3	0,1	3
	Razem	9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,00	10	3,34	10	3,02	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,84	10	3,18	10	2,85	10
	Razem	20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	35	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	15	7	15	7
	Razem	10		10		10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	18%	10	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,53	8	0,53	8	0,52	8
Razem		18		18		18	
Łączna wartość punktów		57		57		57	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	61	57	57	57

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ 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 społecznych w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo

świadczeń zdrowotnych. SPZOZ 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 ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu świadczeń z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki, na bazie bieżących umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2024 roku 73,33% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy wysokiej punktacji wskaźników efektywności, zadłużenia oraz płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ Sulęcina i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Niestety w latach 2025-2027 wymienione w tabeli prognozy dotyczące czterech grup wskaźników mogą zostać zaburzone wyższą niż prognozowaną inflacją, przymusowymi podwyżkami dla pracowników niemedycznych bez wskazania źródeł finansowania oraz głównie presją płacową ze strony pracowników medycznych kontraktowych tj. lekarzy i pielęgniarek nieobjętych regułą podwyżkową.

Zagrożenia

Niestabilna cena energii i gazu może stanowić poważne zagrożenie. W szczególności, brak przedłużenia zamrożenia cen energii dla podmiotów wrażliwych jakimi są szpitale, może spowodować znaczny wzrost kosztów eksploatacyjnych, co zagraża stabilności finansowej szpitala. Dodatkowo, ryzyko zmienności cenowej na rynku gazu może utrudnić planowanie budżetu i zabezpieczenie dostaw. Wzrost kosztów energii i gazu może wpłynąć na funkcjonowanie szpitala, w tym na dostępność usług medycznych, jakość opieki nad pacjentami, a także na możliwości inwestycyjne, modernizacyjne i częstotliwości remontów infrastruktury.

Kolejnym istotnym zjawiskiem mającym bezpośredni wpływ na finanse szpitali są zapisy ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (w tym pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne) i wprowadzane ich mocą zaktualizowane wskaźniki wysokości płac dla poszczególnych grup zawodowych. Zatrudnieni w podmiotach leczniczych dostaną 14,34% podwyżki. Oprócz grupy pracowników administracji i obsługi, na których podwyżkę wynagrodzenia brak jest określonego w przepisach źródła finansowania, ustawa pomija także medyków zatrudnionych w innej formie niż umowa o pracę. Stąd rodzi się pytanie skąd szpitale mają wziąć pieniądze na podwyżki dla pracowników, których nie ujęto w noweli ustawy o minimalnych wynagrodzeniach w ochronie zdrowia? To wszystko nakręca tak zwaną karuzelę płacową. Na przykładzie naszego szpitala można zaobserwować skalę

poruszonego problemu z uwagi na to, że zatrudniamy na umowę o pracę 207 pracowników . Dodatkowo 204 osoby wykonują pracę na umowy cywilno- prawne tj. umowy zlecenia, kontrakty. Łącznie te dwie formy zatrudnienia dają liczbę 411 osób. Podsumowując podwyżki dla jednej grupy wprowadzone ustawą wymuszają podniesienie wynagrodzeń dla pozostałych. Dodatkowo negatywne zmiany podatkowe wynikające z Polskiego Ładu odczuła też część pracowników ochrony zdrowia, szczególnie ci pracujący na własnej działalności, gdy przyszło im opłacać składkę zdrowotną na nowych zasadach. To naturalnie potęguję presję na podwyżki osób zatrudnionych na kontraktach.

Oprócz czynników płacowych koszty funkcjonowania szpitala determinują również rosnące koszty usług obcych. Należy tu głównie wskazać takie koszty jak odbiór i utylizacja odpadów medycznych czy odpadów komunalnych, gdzie wzrost cen jest również wysoki.

Dyrekcja szpitala chcąc zminimalizować negatywne skutki wprowadzonych przepisów powodujące przymus podwyżek bez wskazania źródeł finansowania oraz niekorzystnej sytuacji związanej ze znaczącym wzrostem cen podjęła działania wyprzedzające ich skutek tj. jak zaznaczono powyżej została uruchomiona instalacja fotowoltaiczna na głównym obiekcie szpitala, która skutkować będzie już w tym roku obniżeniem kosztów bieżącej działalności. W tym i następnym roku zostanie przeprowadzony montaż instalacji fotowoltaicznej dla kolejnych obiektów szpitala, a także jego zaplecza, montaż pomp ciepła i związana z tym modernizacja instalacji sanitarnych C.O. i CWU, modernizacja infrastruktury elektroenergetycznej, w tym oświetleniowej (dostosowanie jej do produkcji energii z ogniw fotowoltaicznych). Przeprowadzona zostanie także modernizacja budynków w zakresie poprawy efektywności energetycznej.

W tym i następnym roku zostaną przeprowadzone działania termomodernizacyjne budynku Stary Szpital, polegające na ociepleniu dachów (stropodachów), wymianie okien, wymianie instalacji centralnego ogrzewania w całym budynku (grzejniki, przewody, zawory), wymianie instalacji c.w.u. w całym budynku wraz przywróceniem stanu pierwotnego pomieszczeń, wykonaniu systemu monitorowania i zarządzania energią, wymianie oświetlenia na nowoczesne oprawy LED nowoczesnego systemu oświetlenia. Środki pozyskane na ten cel ze środków EFRR w wysokości 3 761 510,01 zł.

Podsumowując przyszłość stawia przed zarządzającymi naszym szpitalem ogromną trudność w utrzymaniu stabilnej sytuacji finansowej. Główne zagrożenia to kłopot z realizacją ustawowych podwyżek płac dla personelu, rosnące koszty działalności leczniczej związane ze wzrostem cen energii, leków i materiałów medycznych, braki personelu medycznego oraz presja płacowa. Ponadto fatalne ustawy eliminujące utrzymanie dyscypliny finansów publicznych (mowa o ustawie o wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych, czy wzroście płacy minimalnej) oraz brak skutecznych regulacji ze strony NFZ w celu podniesienia, nie ilości realizowanych procedur medycznych, ale ich wyceny. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.

Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury bez zastępowalności w tej grupie zawodowej. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania.

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	29 448 963	38 308 392	40 377 985	44 733 060	43 462 926
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	8 794	3 997	0	0
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	0	8 794	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 448 963	38 299 598	40 373 988	44 733 060	43 462 926
A.II.1.	Środki trwałe	29 386 167	32 875 564	33 561 526	44 471 501	43 277 436
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0	0	0
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 543 188	21 556 490	27 556 490	32 216 282	31 410 875
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 339 641	2 688 512	3 338 512	9 838 512	9 674 163
A.II.1.d	środki transportu	693 415	1 281 865	633 426	590 257	544 146
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 809 923	7 348 697	2 033 098	1 826 450	1 648 252
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	62 796	5 424 034	6 812 462	261 559	185 490
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
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
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	20 205 558	24 319 514	24 680 644	21 203 874	19 202 163
B.I.	Zapasy	884 065	857 369	996 731	1 035 603	1 046 803

B.I.1.	Materiały	866 226	843 012	975 029	1 013 055	1 023 655
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	17 839	14 357	21 702	22 548	23 148
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 346 777	7 434 722	8 940 503	7 586 709	6 772 707
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	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 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.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	6 346 777	7 434 722	8 940 503	7 586 709	6 772 707
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 793 802	6 888 092	8 309 016	6 942 288	6 143 257
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 793 802	6 888 092	8 309 016	6 942 288	6 143 257
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 354	240	1 200	1 400	1 450
B.II.3.c.	inne	551 621	546 390	630 287	643 021	628 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 906 417	15 953 462	14 664 886	12 500 000	11 300 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 906 417	15 953 462	14 664 886	12 500 000	11 300 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0

B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 906 417	15 953 462	14 664 886	12 500 000	11 300 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 906 417	15 953 462	14 664 886	12 500 000	11 300 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 299	73 961	78 524	81 562	82 653
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	49 654 521	62 627 906	65 058 629	65 936 934	62 665 089

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
-----	------------------	------	------	------	------	------

1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 952 494	21 584 247	21 892 137	22 082 321	22 138 043
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 135 941	7 135 941	7 135 941	7 135 941	7 135 941
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 953 696	12 816 553	14 448 309	14 756 196	14 946 380
<i>A.II.-</i>	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
<i>A.III.-</i>	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
<i>A.IV.-</i>	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>A.IV.-</i>	<i>na udziały (akcje) własne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
<i>A.V.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>A.V.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.VI.	Zysk (strata) netto	5 862 857	1 631 753	307 887	190 184	55 722
<i>A.VI.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>5 862 857</i>	<i>1 631 753</i>	<i>307 887</i>	<i>190 184</i>	<i>55 722</i>
<i>A.VI.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 702 027	41 043 659	43 166 492	43 854 613	40 527 046
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 455 454	6 792 502	5 547 559	5 455 546	5 200 498
<i>B.I.1.</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.2.</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>5 455 454</i>	<i>6 792 502</i>	<i>5 547 559</i>	<i>5 455 546</i>	<i>5 200 498</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>długoterminowa</i>	<i>4 770 257</i>	<i>6 196 598</i>	<i>5 547 559</i>	<i>5 455 546</i>	<i>5 200 498</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>krótkoterminowa</i>	<i>685 197</i>	<i>595 904</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>krótkoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0

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	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 902 712	7 693 303	6 144 347	6 320 377	6 337 080
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.-	powyżej 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	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 199 187	6 923 400	6 144 347	6 320 377	6 337 080
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	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:	3 255 194	3 324 831	3 149 602	3 272 436	3 258 720
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 255 194	3 324 831	3 149 602	3 272 436	3 258 720
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 545 670	1 964 538	1 568 740	1 562 380	1 585 740
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 335 127	1 569 209	1 425 127	1 485 561	1 492 620
B.III.3.i.	inne	63 196	64 822	878	0	0
B.III.4.	Fundusze specjalne	703 525	769 903	0	0	0
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	703 525	703 525	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 343 861	26 557 854	31 474 586	32 078 690	28 989 468
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 343 861	26 557 854	31 474 586	32 078 690	28 989 468
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	14 932 313	23 771 038	27 863 038	28 837 038	26 137 038
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 411 548	2 786 816	3 611 548	3 241 652	2 852 430
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	49 654 521	62 627 906	65 058 629	65 936 934	62 665 089

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 239 347	69 152 382	75 402 734	78 776 135	80 432 677
	-od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 123 609	69 044 942	75 294 734	78 605 729	80 252 677
A.I.1.	sprzedanych NFZ	62 588 617	67 663 321	73 907 734	76 864 043	78 401 324
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	1 534 992	1 381 621	1 387 000	1 741 686	1 851 353
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	115 738	107 440	108 000	170 406	180 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 245 285	69 220 193	78 747 847	82 218 551	84 506 555
B.I.	Amortyzacja	3 271 338	3 160 856	3 650 000	4 581 729	4 950 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 238 196	8 785 842	9 265 901	10 301 242	10 863 276
B.II.1	Materiałów	6 399 700	6 963 141	7 477 749	8 470 527	9 169 347
B.II.1.a.	- leków	2 338 936	2 287 235	2 688 919	3 503 290	3 943 421
B.II.1.b.	- żywności	566 884	707 466	733 876	743 592	793 336
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	1 193 557	1 099 804	1 139 327	1 597 837	1 661 750
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	749 566	850 785	893 325	916 211	982 859
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	163 783	136 531	143 357	291 019	312 660
B.II.1.f.	- pozostałe	1 386 974	1 881 320	1 878 945	1 418 578	1 475 321
B.II.2.	Energii	1 838 496	1 822 701	1 788 152	1 830 715	1 693 929
B.II.2.a	- elektrycznej	990 110	850 307	780 000	795 600	811 512

B.II.2.b.	- ciepłej	848 386	818 960	848 152	865 115	882 417
B.II.2.c.	- pozostałe	0	153 434	160 000	170 000	0
B.III.	Usługi obce	22 513 814	26 892 838	30 681 075	30 791 390	31 285 055
B.III.1.	remontowe	1 149 231	1 907 213	1 982 663	2 011 373	2 153 838
B.III.2.	transportowe	0	0	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	20 081 701	23 317 130	26 969 349	27 958 875	28 177 230
B.III.4.	pozostałe usługi	1 282 882	1 668 495	1 729 063	821 142	953 987
B.IV.	Podatki i opłaty	198 361	209 080	224 000	217 260	225 950
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	21 603 919	25 023 058	28 976 862	30 135 936	30 741 373
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	17 134 596	19 884 226	22 792 703	23 704 411	24 152 587
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	4 458 156	5 138 832	6 184 159	6 431 525	6 588 786
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	11 167	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 129 897	4 816 489	5 580 016	5 803 216	6 035 345
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 299 739	3 828 782	4 487 077	4 666 560	4 853 222
	- składki na fundusz pracy	301 677	322 664	371 387	372 815	386 394
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	27 909	34 511	46 152	52 160	63 145
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	238 503	290 852	317 693	333 578	350 256
	- w tym podróże służbowe	0	30 024	93 000	0	0
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	51 257	41 178	52 300	54 200	55 300
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 994 062	-67 811	-3 345 113	-3 442 416	-4 073 878
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 784 699	2 766 967	3 468 000	3 581 360	4 078 360
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0	0	0	0	0

	trwałych					
D.II.	Dotacje, w tym:	509 329	656 098	650 000	513 000	510 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	5 503	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 275 370	2 105 366	2 818 000	3 068 360	3 568 360
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	1 994 545	2 800 000	2 900 000	2 900 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 195 854	1 378 068	15 000	15 000	15 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 898	28 045	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 177 956	1 350 023	15 000	15 000	15 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	5 582 907	1 321 088	107 887	123 944	-10 518
G.	Przychody finansowe	284 895	312 399	200 000	66 240	66 240
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	284 895	312 399	200 000	66 240	66 240

G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	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	0	13	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	13	0	0	0
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 867 802	1 633 474	307 887	190 184	55 722
J.	Podatek dochodowy	4 945	1 721	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 862 857	1 631 753	307 887	190 184	55 722

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	Suma Przychodów	67 308 941	72 231 748	79 070 734	82 423 735	84 577 277
2	Suma Kosztów	61 441 139	70 598 274	78 762 847	82 233 551	84 521 555

Uzasadnienie

do uchwały w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulęcinie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport, o którym mowa powyżej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o której mowa powyżej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, 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 (Dz. U. poz. 832).

Zgodnie z art. 53a ww ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W związku z powyższym podjęcie uchwały w proponowanym brzmieniu uważa się za zasadne.