

Projekt

z dnia 3 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU HAJNOWSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Hajnówce za rok 2024**

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.¹⁾) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 150 ze zm.²⁾) Rada Powiatu Hajnowskiego, uchwala co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r. oraz prognozy na kolejne 3 lata, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce za rok 2024.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Hajnowskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jan Korcz

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w : Dz. U. z 2024 r., poz. 1907.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w : Dz. U. z 2025 r., poz. 637, poz. 620.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W HAJNÓWCE

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

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce
2. Siedziba: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
3. Adres: 17-200 Hajnówka, ul. Doc. Adama Dowgirda 9
4. Numer telefonu 85 682 92 02 oraz adres poczty elektronicznej: szpital@spzozhajnowka.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 050582500
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000007070
7. Data wpisu 16.05.1994r., numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000010655

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 Rozporządzeniem 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 .

Celem analizy jest przybliżenie wyników finansowych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym zbadanym przez biegłego rewidenta za 2024 rok, o którym to biegły wydał sprawozdanie z badania bez zastrzeżeń.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego SP ZOZ w H-ce za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 punkty maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania tj. 70. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2024 ROK**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,20%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,61%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,31%	3
I. Razem			6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,41	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,30	10
II. Razem			20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,53	8
IV. Razem			18
Łączna wartość punktów			54

Analiza wskaźnikowa

Gospodarka finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz ustawie o działalności leczniczej.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

1. Wskaźniki zyskowności:

- a) Wskaźnik zyskowności netto(%),
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%).

2. Wskaźnik płynności:

- a) wskaźnik bieżącej płynności ,
- b) wskaźnik szybkiej płynności.

3. Wskaźnik efektywności :

- a) wskaźnik rotacji należności (w dniach),
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).

4. Wskaźnik zadłużenia:

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%),
- b) wskaźnik wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Ogólnie można określić, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2024 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non-profit”* i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych posiadanymi aktywami obrotowymi, należnościami oraz samymi środkami pieniężnymi. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce w roku 2024 wskaźniki płynności wskazują na dobre zachowanie płynności finansowej.

Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce należy zauważyć, iż ocena punktowa wskaźników efektywności kształtuje się na maksymalnym możliwym do uzyskania poziomie.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużej mierze zależy od poziomu jego zadłużenia. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na dzień 31.12. 2024 nie posiadał kredytów i pożyczek.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Hajnówce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025 – 2027 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego ich całościowego finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2025 i pierwsze półrocze 2026. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy

lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę finansową na kolejne trzy lata opracowano przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego oraz planu inwestycji tj. zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na lata 2025-2027. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Prognozując przychody na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala. Podstawą szacowania przychodów są podpisane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie zawartych umów oraz założono wzrost ilości świadczeń w zakresie diagnostyki, wykonywanych na rzecz niepublicznych podmiotów leczniczych oraz pacjentów indywidualnych. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia z możliwością corocznej waloryzacji. Prognoza na lata 2025-2027 zakłada wykonywanie istotnych nadwykonań. Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nieuzyskania za nie zapłaty od NFZ. Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na uzyskanych przychodach i wskaźnikach ekonomiczno-finansowych za rok 2024. Plan pozostałych przychodów obejmuje dofinansowanie lekarzy rezydentów, a ponadto głównie wartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych i zakończonych inwestycji sfinansowanych przy udziale dotacji, darowizn i innych środków zewnętrznych.

Przy szacowaniu kosztów na następne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- prognozowaną przez Ministerstwo Finansów średnioroczną inflację w roku 2025 w wysokości 4,5 %: 3,8% w roku 2026 oraz 3,0% w roku 2027.
- wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie 8,2% w ujęciu nominalnym. W 2026 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 7,6%.
- podwyżka wynagrodzeń realizowanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny.
- wzrost kosztów zmiennych w latach 2025-2027 wynikających ze zwiększenia skali wykonywanych świadczeń medycznych,
- zmiana poziomu amortyzacji, związana bezpośrednio z realizacją założonych nakładów inwestycyjnych i zakupów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na sytuację finansową Szpitala mają wpływ często zmieniające się uwarunkowania prawne w wielu obszarach, w tym przede wszystkim w ilości realizowanych usług medycznych oraz finansach publicznych, co niewątpliwie ma przełożenie na warunki funkcjonowania i finansowania publicznej ochrony zdrowia w naszym kraju.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Podstawowym założeniem przy opracowaniu wskaźników na lata 2025-2027 było uwzględnienie następujących czynników:

- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2025 i w latach następnych, co będzie skutkować wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zlecanych na zewnątrz w formie outsourcingu (np. sprzątnia, żywienia, ochrona itp.)
- wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w roku ubiegłym nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych w latach 2025 i pierwszym półroczu roku 2026.
- obligatoryjne ujednolicenie zasad podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu osób wykonujących pracę na podstawie umowy zlecenia oraz innej umowy o świadczenie usług do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia z zasadami obowiązującymi w odniesieniu do umów o pracę (wprowadzenie sumowania wszystkich umów)
- brak lekarzy wykazujących chęć zatrudnienia na umowę o pracę w świetle gwarantowanego ustawą wynagrodzenia
- kontynuacja konfliktu zbrojnego w Ukrainie także może mieć negatywny wpływ na sytuację makroekonomiczną w Polsce.

Scenariusz makroekonomiczny jest niepewny. Wiąże się to z polityką gospodarczą innych państw. Scenariusz został przygotowany bez uwzględnienia podwyżek ceł ogłoszonych przez rząd USA w kwietniu 2025r.

Ich pośredni i bezpośredni wpływ na polską oraz europejską gospodarkę jest obecnie trudny do przewidzenia i zależy od ostatecznych decyzji administracji amerykańskiej oraz skali reakcji krajów europejskich oraz reszty świata.

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 (%)	0,73%	3	0,83%	3	1,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,51%	3	0,80%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,12%	3	1,26%	3	1,57%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,08	12	1,74	12	1,64	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,99	13	1,66	13	1,55	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	35	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	18	7	20	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	26%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,55	8	0,57	8	0,57	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			62		62		62

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LAT 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	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	54	62	62	62

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność.

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2024, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

1. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń
2. Brak gwarancji wypłaty przez NFZ należności za nadwykonania kontraktów.
3. Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkującej pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zdeklarowanych pacjentów.
4. Znaczny wzrost wynagrodzeń kadry medycznej oraz pozostałych pracowników placówki
5. Wzrost cen na rynku powoduje konieczność podwyżek, angażowania nieplanowanych środków.
6. Wzrost cen rynkowych materiałów, usług i energii.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Hajnówce na dzień 31.12.2024 wynosi:

a.) fundusz założycielski	16.073.271,15 zł
b.) fundusz zakładu	32.821.930,82 zł
c.) wynik finansowy	310.459,03 zł

Hajnówka dnia 29.05.2025r
Sporządził: Walentyna Biryłko

Zatwierdził:


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Hajnówce
Grzegorz Tomaszuk

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę wskaźników i ocenę sytuacji ekonomicznej na lata 2025 – 2027 oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPZOZ w Hajnówce.

Uzyskana w 2024 r. ilość 54 na 70 punktów możliwych, 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, świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Hajnówce i sprawności bieżącego zarządzania. Prognozy sytuacji finansowej SPZOZ na lata 2025 – 2027 wskazują na ocenę pozytywną. Prognozowane wskaźniki analizy ekonomiczno – finansowej na lata 2025 - 2027 (62 pkt na 70 możliwych) kształtują się na korzystnym poziomie i pokazują, że SPZOZ w Hajnówce będzie posiadał zdolność do utrzymania płynności finansowej.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.