

Projekt

z dnia 18 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XVI//2025
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**

z dnia 26 czerwca 2025 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.), **Rada Miejska w Sławkowie**

uchwała:

§ 1. Po zapoznaniu się i rozpatrzeniu raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, zawierającego:

- analizę sytuacji ekonomiczno - finansową za rok 2024,
- prognozę sytuacji ekonomiczno - finansową na lata 2025- 2027 wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie,
- pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

mgr Łukasz Hofler

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

(Dz.U. z 2025 poz. 450 t.j.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie
2. Siedziba: ul. PCK 3,
3. Adres: 41-260 Sławków ul. PCK 3,
4. Numer telefonu: (32) 29-31-003, adres poczty elektronicznej:ksiegowosc@spzoz-slawkow.pl
5. Numer identyfikacyjny: NIP: 637-19-43-704,
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000003414,
7. Data wpisu: 22.02.2001 r., numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000014071

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Sławków za 2024rok

1. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.
2. Raport sporządzono 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.
3. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.
4. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ Sławków za 2024 r oraz prognozowanych przychodów i wydatków za 1 kwartał 2025r i zawiera zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2024r jak również prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2025 r., 2026 r., 2027 r. wraz z opisem przyjętych założeń jak również informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację finansową w SPZOZ w Sławkowie.
5. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone 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 z dnia 2017.04.25)
6. Do sporządzenia niniejszego raportu przyjęto cztery obszary analizy:

- 1) Wskaźniki zyskowności: (zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej, zyskowności aktywów), służące do oceny rentowności działania SPZOZ w Sławkowie.
- 2) Wskaźniki płynności: (bieżącej płynności i szybkiej płynności), mierzące zdolność SPZOZ w Sławkowie do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.
- 3). Wskaźniki efektywności: (rotacji należności i rotacji zobowiązań wyrażone w dniach) informujące w jakich cyklach SPZOZ Sławków spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.
- 4). Wskaźniki zadłużenia: (zadłużenia aktywów wyrażone w % i wskaźnik wypłacalności).

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny sytuacji kondycji finansowej zakładu. Pozwala uzyskać informacje syntetyczne o efektywności prowadzonej działalności.

SPZOZ w SŁAWKOWIE

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2024 rok

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	2,16%	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	1,55%	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	3,08%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}$	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	7,92	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}$	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	7,92	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

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	38	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	6	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	11%	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	0,12	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			70		61

1. Wskaźniki zyskowności;

Podstawą oceny zyskowności działalności zakładu jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wynik finansowy SPZOZ Sławków za 2024 rok wyniósł: 123 671,82zł (zysk).

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładu. Odzwierciedlają zdolność zakładu do wypracowania zysków z zaangażowaniem kapitałów a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Otrzymane dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Reasumując im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność zakładu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest organizacją „non profit” i naszym zadaniem statutowym jest udzielanie świadczeń medycznych w obszarach umocowanych umowami oraz dążenie do zwiększenia zakresu świadczonych usług na rzecz Pacjentów zadeklarowanych do naszego zakładu.

- 1) Wskaźnik zyskowności netto (%), pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji: (przychody ogółem-koszty ogółem podmiotu).

Wskaźnik zyskowności netto SPZOZ za 2024 rok wynosi -2,16% i mieści się w przedziale powyżej 2,00% do 4% -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. uzyskując ocenę 4.

- 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wynosi 1,55%, i mieści się w przedziale od 0,0%-3,0% uzyskując ocenę 3

- 3). Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza sytuacja finansowa zakładu. Wskaźnik zyskowności aktywów w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wynosi 3,08% co oznacza, że mieści się w przedziale powyżej 2,0% do 4,0% uzyskując ocenę 4

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupą są wskaźniki płynności finansowej. Służą one do oceny analizy zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest poddawana tutaj ocenie na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych może być różny w zależności od stopnia płynności finansowej wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań.

- 1) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych

Wskaźnik bieżącej płynności SPZOZ w Sławkowie za 2024 rok wynosi: 7,92 mieści się w przedziale powyżej 3, uzyskując ocenę 10

- 2). Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności za 2024 rok w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wynosi 7,92 mieści się w przedziale powyżej 2,5 i uzyskuje ocenę 10

3. Wskaźniki efektywności

- 1). Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązania.

Wskaźnik rotacji należności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wyniósł 38 mieści się w przedziale poniżej 45 dni i uzyskał ocenę 3 co oznacza że okres rotacji należności znajduje się w najmniejszym przedziale tabeli tj. poniżej 45 dni.

W tym miejscu należy zaznaczyć, że Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach reguluje zapłatę naszych należności niezwłocznie po otrzymaniu od nas faktur sprzedażowych. Taka sama sytuacja ma miejsce z należnościami z tytułu badań okresowych. W większości przypadków są to zakłady budżetowe, które regulują płatności zgodnie z zawartymi umowami-terminowo. W sytuacji opóźnienia w spłacie przez osoby fizyczne wdraża się procedurę windykacyjną, bardzo sporadycznie.

2). Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wyniósł 6 mieści się w przedziale do 60 dni i uzyskał ocenę 7 co oznacza, że SPZOZ reguluje swoje zobowiązania w terminie do 60 dni.

Jeżeli chodzi o zobowiązania to staramy się je regulować na bieżąco po zakończonej kontroli dokumentu księgowego. Wszystkie zobowiązania wobec Pracowników, Zleceniobiorców jak również Instytucji publiczno-prawnych staramy się realizować terminowo.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podwyższa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów przedstawia również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.

1). Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi

Wskaźnik zadłużenia aktywów w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wyniósł 11% co oznacza, że mieści się w przedziale poniżej 40% tj w przedziale 1 najniższym -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. uzyskuje ocenę 10.

2). Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sławkowie za 2024 rok wyniósł 0,12 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 -tabeli Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017r od 0,00-0,50 i uzyskuje ocenę 10.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano: 61 punktów co stanowi około 87 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (z 70 punktów) i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie.

SPZOZ Sławków mieści się w grupie podmiotów posiadających dobrą stabilność ekonomiczno-finansową.

Otrzymane wyniki świadczą o utrzymaniu odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji pozwala na generowanie dodatnich wyników finansowych. Wskaźniki płynności zarówno bieżącej oraz szybkiej na poziomie 7,92 wskazują na zdolność SPZOZ do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięte wysokie wskaźniki płynności wskazują na fakt że zakład nie ma problemów z regulowaniem swoich zobowiązań. Wielkość wskaźnika ogólnego zadłużenia aktywów oznacza że udział zobowiązań finansowych w majątku wynosił 11% co jest wartością optymalną.

Wskaźnik świadczy o sile finansowej zakładu. Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego (wypłacalności) wynosił 0,12 co oznacza, że zobowiązania ogółem są dużo mniejsze od funduszy własnych, co świadczy o niewielkim stopniu zadłużenia zakładu.

Istotną informacją mającą wpływ na wynik finansowy zakładu była zapłata nadwykonań za 2024r.

W odpowiedzi na nasze wnioski Śląski Oddział Wojewódzki w Katowicach podpisał z nami ugody za 2024r w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej oraz w zakresie Rehabilitacji.

Dokonał nam zapłaty za świadczenia zdrowotne w kwotach:

1. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna: 53 218,52zł
2. Rehabilitacja: 2 860,81zł

Ogółem: 56 079,33zł

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ W Sławkowie na kolejne trzy lata obrotowe: 2025 rok, 2026 rok, 2027 rok

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 rok, 2026 rok, 2027 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sławkowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Uwzględniono w niej znaczące zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy :

W prognozach na 3 kolejne lata uwzględniono zobowiązanie pracodawcy wynikające z regulacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. (Dz. U. z 2022 poz.2139 t.j.)

Corocznie na dzień 1 lipca SPZOZ Sławków dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i niemedyczne oraz pracowników działalności podstawowej. Najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto za rok oraz odpowiedniego współczynnika pracy , odpowiedniego dla poszczególnej grupy zawodowej .

Prezes Głównego Urzędu Statystycznego 11 lutego 2025r. wydał komunikat w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za 2024r. Zgodnie z nim kwota bazowa do ustalenia wynagrodzeń zasadniczych w podmiotach leczniczych od lipca 2025r będzie kwota 8 181,72zł.

Sposób podwyższania najniższych wynagrodzeń zasadniczych wszystkich pracowników podmiotów leczniczych powinien następować w drodze porozumienia zawieranego między podmiotem leczniczym a

związkami zawodowymi .Takie porozumienie zostanie uzgodnione z przedstawicielami NSZZ Solidarność i zawarte do dnia 31.05.2025r.W sytuacji Pani Dyrektor decyzję dotyczącą ustalenia płacy zasadniczej podejmuje Pan Burmistrz Miasta Sławkowa.

Po zawarciu porozumienia z przedstawicielami NSZZ Solidarność pracownicy otrzymają porozumienia zmieniające do umów o pracę w których zostaną ustalone płace zasadnicze pracowników obowiązujące od dnia 01.07.2025r z wyszczególnieniem kwoty bazowej oraz współczynnika pracy.

Podwyżka będzie przysługiwała pracownikom SPZOZ zatrudnionym na dzień 01.07.2025r bez względu na to czy faktycznie wykonują pracę, czy też korzystają z uprawnień rodzicielskich. Tym pracownikom również zostaną przygotowane porozumienia dotyczące wzrostu wynagrodzeń, mimo że na dzień 1 lipca danego roku nie pobierają wynagrodzenia za pracę (gdyż korzystają z zasiłków chorobowych).

W prognozach na rok 2025r oraz 2 kolejne lata uwzględniono nagrody jubileuszowe przysługujące pracownikom oraz umowy cywilnoprawne zleceniobiorców.

Na dzień 31.12.2024r stosunek % kosztów do przychodów ogółem wyglądał następująco:

Nazwa zadania	Koszt na 31.12.2024r	% udział kosztów SPZOZ w przychodach ogółem na dzień 31.12.2024r
Amortyzacja	143 310,89	2,51
Zużycie materiałów i energii	213 047,33	3,73
Usługi obce	2 099 156,94	36,73
Podatki i opłaty	8 995,89	0,16
Wynagrodzenia	2 591 933,31	45,36
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	513 892,99	8,99
Pozostałe koszty rodzajowe	18 666,1	0,33
koszty finansowe	1 881,9	0,03

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2025r., 2026 r., 2027r.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji zakładu na okres 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej.

Wzrost wydatków na ochronę zdrowia nie przekłada się na znaczącą poprawę jakości i dostępności usług medycznych. Środki finansowe są w dużej mierze pochłaniane przez rosnące wynagrodzenia personelu, co ogranicza możliwości inwestycyjne. Reforma systemu ochrony zdrowia jest nieunikniona. Bez tych zmian wzrost nakładów będzie jedynie doraźnym rozwiązaniem.

Z dokumentu opublikowanego przez resort finansów wynika, że średnioroczna inflacja w 2025 roku wyniesie 4,5%, Ministerstwo przewiduje, że inflacja będzie dalej malała:

- w 2026 roku ma wynieść średnio 3,8%,
- w 2027 roku osiągnie wartość pozwalającą na mieszczanie się w przedziale odchyłeń od celu inflacyjnego NBP, wynosząc 3%, średni wzrost wynagrodzeń.

Taka informacja pozwala na prognozowanie kosztów na lata 2026,2027

- Od 01.07.2025r planowany jest wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych na poziomie około 14%

Należy zaznaczyć, że Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji prowadzi proces gromadzenia danych o wynagrodzeniach osób zatrudnionych w podmiotach leczniczych, które mają podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Celem tego procesu jest uzyskanie szczegółowych informacji o wartości wynagrodzeń pracowników, niezależnie od formy zatrudnienia, oraz pozyskanie danych o strukturze zatrudnienia, z podziałem na grupy zawodowe i kategorie personelu.

Dodatkowo AOTMiT gromadzi dane o strukturze przychodów i kosztów działalności podmiotów leczniczych, a także informacje o średnich jednostkowych kosztach wytworzenia procedur realizowanych przez świadczeniodawców.

W oparciu o nie przygotowuje m.in. rekomendacje dotyczące corocznych podwyżek dla medyków, wynikających z tzw. ustawy wynagrodzeniowej, wprowadzanych od 1 lipca.

Mając na uwadze wzrost płacy minimalnej dwukrotny w 2024r i wynoszący od 1 stycznia 2024r- 4 242,00 zł,

a od 1 lipca – 4300,00 zł. oraz wzrost płacy minimalnej od 01.01.2025r wynoszący 4 666,00zł założono w prognozie finansowej wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w SPZOZ Sławków w latach 2026,2027r na poziomie 2025r Uwzględniono przysługujące pracownikom nagrody jubileuszowe oraz pochodne od wynagrodzeń. Przeliczono umowy zlecenia obecnie zawarte i podwykonawców. Obszar wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców wraz z pochodnymi stanowi największy wydatek dla zakładu na dzień 31.12.2024r wynosił 77,59% w stosunku do przychodów ogółem, dlatego tak ważna jest kwestia podwyżek.

W prognozie finansowej zaplanowano funkcjonowanie poradni specjalistycznych na dotychczasowym poziomie. Koszty związane z działalnością zakładu zostały skalkulowane na podstawie wykonania z 2024r i ocenie sytuacji za 1 kwartał 2025r.

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowi istotne źródło finansowania.

Przychody otrzymywane z NFZ w 2024 r. stanowiły dla nas 97,84% naszych przychodów i skutki finansowe ich braku (lub zmniejszenia) byłyby dla nas bardzo niekorzystne.

Okresy obowiązywania umów zawartych z NFZ w Katowicach:

ŚOW NFZ POZ-na czas nieokreślony

ŚOW NFZ AOS do 31.12.2025r

ŚOW NFZ Stomatologia do 30.04.2028r

ŚOW NFZ Rehabilitacja do 31.12.2025r

Od początku funkcjonowania poradni rehabilitacyjnej umowa zawarta w tym obszarze jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb naszych pacjentów. Na zakończenie każdego kwartału występujemy do SOW w Katowicach o zapłatę naszych nadwykonań.

W efekcie rozliczenie poradni i zapłata nadwykonań uwarunkowana jest od posiadanych przez ŚOW w Katowicach środków finansowych i ma miejsce po zakończeniu każdego roku.

Warto również zaznaczyć, że od 1 lipca 2021 roku nie obowiązują limity do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i wszystkie prawidłowo rozliczone porady są regulowane.

Bardzo dużym utrudnieniem w funkcjonowaniu usług medycznych na rynku jest olbrzymi brak kadry medycznej zwłaszcza lekarzy jak również pielęgniarek.

Do opracowania niniejszego raportu przyjęto założenie o kontynuacji dotychczasowych umów zawartych ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim oraz utrzymywanie się populacji Osób zadeklarowanych do SPZOZ Sławków na dotychczasowym poziomie. Liczba pacjentów zadeklarowanych do SPZOZ Sławków na dzień 31.12.2024r wynosiła: 6 612 Pacjentów i utrzymuje się na stałym poziomie.

W prognozie na lata 2025 r., 2026 r., 2027 r. wydatki rzeczowe ustalono na poziomie niezbędnym do utrzymania zakładu. Nie przewidziano zadań inwestycyjnych.. Dokonano przeliczenia kosztów amortyzacji. Zaplanowano podatek od nieruchomości z marginesem in plus.

Uwzględniono świadczenia na rzecz pracowników jak również koszty rodzajowe w oparciu o faktyczne wykonanie 2024r

Wszystkie kwoty przychodów i kosztów ujęte w prognozie finansowej są wynikiem realizacji zawartych przez nas umów wynikających z kodeksu cywilnego oraz kodeksu pracy i dotyczą działalności statutowej naszego zakładu. W prognozie finansowej na lata 2025 r., 2026 r., 2027 r. zabezpieczono zdarzenia związane z zabezpieczeniem funkcjonowania zakładu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na lata 2025 r., 2026 r., 2027 r. uzyskano łącznie: 168 punktów co stanowi około 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (z 210 punktów) i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sławkowie w kolejnych latach działalności przy założeniu kontynuacji umów z NFZ w obszarach POZ, Stomatologii, Rehabilitacji, AOS.

SPZOZ SŁAWKOWIE

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025,2026,2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,39%	3	0,34%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,16%	0	-0,14%	0	-0,12%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,61%	3	0,60%	3	0,60%	3
	Razem	6	6	6	6	6	6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	7,37	10	6,83	10	6,33	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,37	10	6,83	10	6,33	10
	Razem	20	20	20	20	20	20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	41	3	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	4	7	4	7
	Razem	10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	13%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,15	10	0,17	10
	Razem	20	20	20	20	20	20

Łączna wartość punktów	56	56	56
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Sporządził w dniu 19.05.2025r

Zatwierdził w dniu 19.05.2025r

Beata Oruba

Aleksandra Mura

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sławkowie
lek. Aleksandra Mura

mgr Beata Oruba

str. 11