

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

Wińsko, kwiecień 2025 r.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 991 ze zm.)

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2024 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2025-2027 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej : Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku

2. Siedziba: Wińsko, Pl. Wolności 13

3. Adres: plac Wolności 13, 56-160 Wińsko

4. Numer telefonu: 71 389 80 25, 71 725 34 27, 726 049 666

adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzozwinsko.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 000306377

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000134437

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 11.08.1998 r. 0000 0000 1331.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku obejmuje opieką medyczną osoby zamieszkałe na terenie gminy Wińsko. SP ZOZ prowadzi działalność medyczną z zakresu leczenia podstawowego (POZ) oraz specjalistycznego (w tym: ginekologii, chirurgii, kardiologii, stomatologii i fizjoterapii).

SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w jednostkach terenowych w skład których wchodzi:

- 1) Ośrodek Zdrowia w Głębowicach z gabinetem POZ;
- 2) Ośrodek Zdrowia w Krzelowie z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi;
- 3) Ośrodek Zdrowia w Wińsku z gabinetem POZ oraz gabinetami specjalistycznymi.

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

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 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 rozporządzeniu.

**B I L A N S
na dzień 31.12.2024 r.**

AKTYWA		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Aktywa trwałe	73 064,22	87 074,13
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
	2. Wartość firmy		
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	73 064,22	87 074,13
	1. Środki trwałe	73 064,22	87 074,13
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 949,76	17 126,32
	c) urządzenia techniczne i maszyny	36 150,16	40 275,61
	d) środki transportu		
	e) inne środki trwałe	19 964,30	29 672,20
	2. Środki trwałe w budowie		
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych		
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	3. Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1. Nieruchomości		
	2. Wartości niematerialne i prawne		
	3. Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

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

		- udziały lub akcje		
		- inne papiery wartościowe		
		- udzielone pożyczki		
		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
		c) w pozostałych jednostkach		
		- udziały lub inne akcje		
		- inne papiery wartościowe		
		- udzielone pożyczki		
		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
		4. Inne inwestycje długoterminowe		
	V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
		1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
		2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
	B.	Aktywa obrotowe	321 049,64	349 532,72
	I.	Zapasy	0,00	0,00
		1. Materiały		
		2. Półprodukty i produkty w toku		
		3. Produkty gotowe		
		4. Towary		
		5. Zaliczki na dostawy		
	II.	Należności krótkoterminowe	269 365,05	289 703,71
		1. Należności od jednostek powiązanych		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		2. Należności od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale		
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
		- do 12 miesięcy		
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) inne		
		3. Należności od pozostałych jednostek	269 365,05	289 703,71
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	269 365,05	287 593,71
		- do 12 miesięcy	269 365,05	287 593,71
		- powyżej 12 miesięcy		
		b) z tytułu podatków, dotacji, cel i innych świadczeń		
		c) inne		510,00
		d) dochodzone na drodze sądowej		1 600,00
	III.	Inwestycje krótkoterminowe	51 684,59	59 829,01
		1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	51 684,59	59 829,01
		a) w jednostkach powiązanych		
		- udziały lub akcje		
		- inne papiery wartościowe		
		- udzielone pożyczki		
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
		b) w pozostałych jednostkach		
		- udziały lub akcje		
		- inne papiery wartościowe		
		- udzielone pożyczki		
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
		c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	51 684,59	59 829,01
		- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	51 684,59	59 829,01
		- inne środki pieniężne		
		- inne aktywa pieniężne		
		2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
	IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	C.	Należne wpłaty na fundusz (kapitał) podstawowy	0,00	0,00
	D.	Udziały lub akcje własne	0,00	0,00
		Aktywa razem	394 113,86	436 606,85

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

**B I L A N S
na dzień 31.12.2024 r.**

PASywa		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Kapitał (fundusz) własny	86 838,81	80 011,04
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 011,04	64 370,74
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	- nadwyżka wartości sprzed. nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
	- w tym: tworzony zgodnie z umową/statutem spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	6 827,77	15 640,30
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	307 275,05	356 595,81
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
	3. Pozostałe rezerwy		
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych		
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	3. Wobec jednostek pozostałych		
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	277 561,17	268 438,31
	1. Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	3. Wobec pozostałych jednostek	277 417,15	267 277,95
	a) kredyty i pożyczki		

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

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	82 420,33	64 962,60
	- do 12 miesięcy	82 420,33	64 962,60
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow. oraz innych tytułów publicznoprawnych	110 121,36	112 119,98
	h) z tytułu wynagrodzeń	82 116,29	87 929,89
	i) inne	2 759,17	2 265,48
	4. Fundusze specjalne	144,02	1 160,36
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 713,88	88 157,50
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 713,88	88 157,50
	- długoterminowe	29 713,88	88 157,50
	- krótkoterminowe		
	Pasywa razem	394 113,86	436 606,85

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

TREŚĆ		OKRES BIEŻĄCY	OKRES UBIEGŁY
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	3 457 302,82	3 204 629,24
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 457 302,82	3 204 629,24
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 579 461,93	3 506 635,77
I.	Amortyzacja	14 009,91	14 009,90
II.	Zużycie materiałów i energii	109 395,73	115 557,36
III.	Usługi obce	1 550 117,04	1 466 717,67
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	4 322,52	6 122,12
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 569 580,37	1 538 728,64
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	325 797,60	348 935,24
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 238,76	16 564,84
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-122 159,11	-302 006,53
D.	Pozostałe przychody operacyjne	128 986,88	324 012,58
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	59 462,00	190 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		

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

IV.	Inne przychody operacyjne	69 524,88	134 012,58
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	6 365,75
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		6 365,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	6 827,77	15 640,30
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	6 827,77	15 640,30
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	6 827,77	15 640,30

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0,19	3
2.	Zyskowność z działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0 %	0 3 4 5	0,19	3
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 %	0 3 4 5	6,66	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 11	

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

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 4 8 12 10	1,16	8
2.	Szybkiej płynności	<i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	poniżej 0,50 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe=0	0 8 13 10	1,16	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 21	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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	30	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	29	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	

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

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów (%)	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i> <i>Aktywa razem</i>	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	70	3
2.	Wypłacalności	<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</i> <i>Fundusz własny</i>	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	3,20	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 7	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 70 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej

1. Struktura przychodów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY	STRUKTURA W %
	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:	3 685 374,00	100,00%
1.	usługi medyczne z NFZ, w tym:	3 335 444,00	95,18%
1.1.	* podstawowa opieka zdrowotna	2 582 423,00	73,46%
1.2.	* poradnia chirurgiczna	102 700,00	2,95%
1.3.	*poradnia ginekologiczna	158 012,00	4,36%
1.4.	*poradnia kardiologiczna	418 209,00	12,29%
1.5.	* poradnia stomatologiczna	43 000,00	1,32%
1.5.	* przychody pozostałe	31 100,00	0,81%
2.	usługi pozostałe medyczne	150 000,00	4,40%
3.	usługi pozostałe niemedyczne	36 530,00	1,06%
4.	pozostałe przychody operacyjne	128 986,88	3,75%

Najważniejsze źródło przychodów jednostki (95,18 %) stanowią umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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

Pozostałe przychody jednostki to usługi medyczne świadczone odpłatnie na rzecz pacjentów, głównie badania diagnostyczne, które stanowiły w 2024 roku 4,40 % ogółu zrealizowanych przychodów.

Przychody pozostałe niemedyczne, które stanowiły 1,06 % ogółu zrealizowanych przychodów, obejmują one przychody z tytułu dzierżaw pomieszczeń oraz refundacji kosztów opłat eksploatacyjnych w postaci mediów.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują dotacje otrzymane na sfinansowanie wydatków związanych z utrzymaniem fizjoterapii oraz rozwiązanie wykorzystanych rezerw (wypłacone odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty z tytułu niewykorzystanych urlopów dla osób przechodzących na emeryturę).

2. Struktura kosztów

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE	STRUKTURA %
	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:	3 515 001,52	100%
1.	amortyzacja	14 009,91	0,39%
2.	zużycie materiałów i energii, w tym:	109 395,73	3,06%
2.1.	* leki i pozostałe materiały oraz sprzęt medyczny	20 518,13	0,57%
2.2.	* opał	29 559,18	0,83%
2.3.	* środki czystości	3 847,33	0,11%
2.4.	* materiały biurowe i druki	5 955,92	0,17%
2.5.	* pozostałe materiały	11 781,81	0,33%
2.6.	* energia elektryczna	31 982,48	0,89%
2.7.	* woda	725,88	0,02%
3.	usługi obce, w tym:	1 550 117,04	43,31%
3.1.	* medyczne	1 410 288,98	39,40%
3.2.	* remontowe	8 322,40	0,23%

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

3.3.	* telekomunikacyjne	11 883,95	0,33%
3.4.	* pozostałe	119 621,71	3,34%
4.	wynagrodzenia	1 569 580,37	43,85%
5.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	325 797,60	9,10%
6.	podatki i opłaty	4 322,52	0,12%
7.	pozostałe koszty	6 238,76	0,17%
8.	pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00%

Koszty ogółem w roku 2024 były o 64 tys. wyższe w stosunku do roku poprzedniego.

W strukturze kosztów jednostki dominują **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 52,95 % wszystkich kosztów**. W 2024 roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wydatkowano o 7,7 tys. więcej niż w roku poprzednim. Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysokie koszty ich wykorzystania.

SP ZOZ w Wińsku zatrudnia lekarzy w ramach kontraktów a badania diagnostyczne zleca podmiotom zewnętrznym. Skutkiem tych działań koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych** nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one 43,31 % w strukturze kosztów. Ich poziom wzrósł o 83 tys. zł w stosunku roku poprzedniego, z tym że koszty usług medycznych, w tym badań diagnostycznych i kontraktów lekarskich, wzrosły o 4,2 % w stosunku do roku poprzedniego.

Odnotowano spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego oraz pozostałych kosztów o 10 tys. zł.

Koszty amortyzacji kształtowały się na poziomie roku poprzedniego.

3. Struktura należności i zobowiązań

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA	STRUKTURA W %
	NALEŻNOŚCI OGÓŁEM, w tym:	289 703,71	100,00
1.	należności z NFZ	269 365,05	100,00
2.	należności od budżetów	0,00	0,00
3.	należności pozostałe	0,00	0,00
	ŚRODKI PIENIĘŻNE, w tym:	51 684,59	100,00
1.	środki na rachunku bankowym	51 684,59	100,00

	ZOBOWIĄZANIA, w tym:	277 417,15	100,00
1.	z tytułu dostaw i usług	82 420,33	29,71
2.	z tytułu podatków i ubezpieczeń	110 121,36	39,70
3.	z tytułu wynagrodzeń	82 116,29	29,60
4.	inne	2 759,77	0,99

W strukturze należności 100 % stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach podpisanych umów.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku SP ZOZ nie posiadał wymagalnych należności, jak również wymagalnych zobowiązań.

Zobowiązania SP ZOZ w Wińsku na koniec roku 2024 wyniosły 277 417,15 zł i dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypadał na styczeń 2025 roku, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń płatnych do 10 stycznia za grudzień 2024 roku, natomiast zobowiązania publiczno-prawne to zobowiązanie wobec ZUS – płatne do 15 stycznia i US z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – płatne do 20 stycznia oraz z tytułu podatku od towarów i usług – płatne do 25 stycznia za miesiąc grudzień 2024 roku.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje na bieżąco zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Zgodnie z art. 131 c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na finansowanie ochrony zdrowia przeznacza się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6,2 proc. produktu krajowego brutto, 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 r.

Według obecnych szacunków system ochrony zdrowia w latach 2025-2027 wymaga dofinansowania na poziomie o wiele wyższym od 92,5 mld zł do 158,9 mld zł. Decyzje podejmowane w ostatnich dwóch latach doprowadziły do niemal całkowitej likwidacji rezerw finansowych Narodowego Funduszu Zdrowia, a zobowiązania wynikające przede wszystkim ze wzrostu płac w ochronie zdrowia mają trwałe i rosnące skutki.

Według minimalnego scenariusza, który zakłada ograniczenie zobowiązań powstających po stronie płatnika publicznego w postaci wstrzymania finansowania świadczeń ponadlimitowych (tzw. nadwykonań w zakresach limitowanych), braku finansowania nowych technologii medycznych oraz aktualizacji wycen w najbardziej priorytetowych dziedzinach, luka finansowa wyniesie nie mniej niż 22 mld zł w 2025 r., 29,5 mld zł w 2026 r. oraz 41 mld zł w 2027 r., co łącznie daje 92,5 mld zł, które w latach 2025-2027 trzeba będzie skierować do Narodowego Funduszu Zdrowia.

W 2023 r. Narodowy Fundusz Zdrowia wykorzystał prawie wszystkie rezerwy, które kumulowały się w trakcie pandemii w latach 2020-2022. Doprowadziło do tego m.in. wprowadzenie zmiany w ustawie o zawodzie lekarza i lekarza dentysty w listopadzie 2022 r., która przeniosła ciężar finansowania wielu zadań z budżetu państwa do Narodowego

Funduszu Zdrowia. Dodatkowo, koszty wdrażania znowelizowanej w 2022 r. ustawy o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W wyniku tych zmian doszło do gwałtownego wzrostu potrzeb wydatkowych NFZ, które przekraczają znacznie wzrost przychodów ze składki na ubezpieczenie zdrowotne. To oznacza, że wszystkie dodatkowe środki finansowe pochodzące ze zwiększonych składek na ubezpieczenie zdrowotne płacone przez obywateli są przeznaczane na większe wynagrodzenia personelu medycznego. Aby utrzymać obecny poziom sprawności systemu ochrony zdrowia w Polsce, dofinansowanie w latach 2025-2027 powinno wynieść odpowiednio 31 mld zł w 2025 r., 41,5 mld zł w 2026 r. oraz 57 mld zł w 2027 r., co łącznie daje kwotę 129,5 mld zł.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

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

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

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/Zakres umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Podstawowa Opieka Zdrowotna
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

Prognoza przychodów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się również na dotychczasowych warunkach.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów

W zakresie fizjoterapii SP ZOZ w Wińsku nie posiada podpisaną umowę z NFZ.

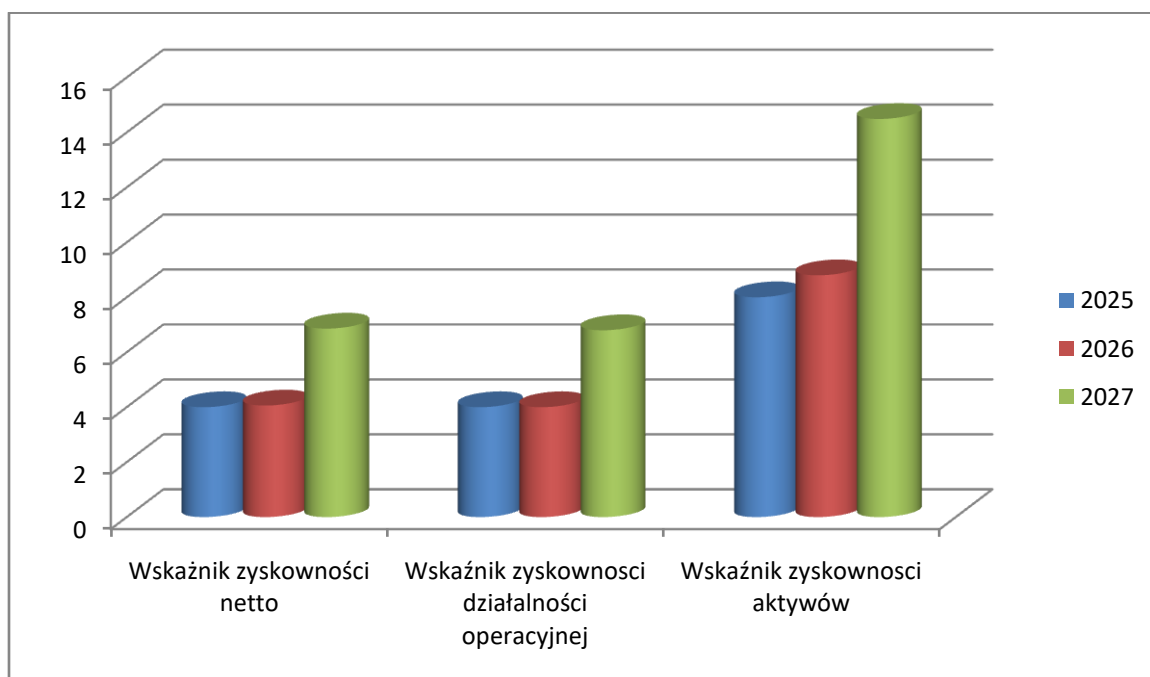
**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŃSKU**

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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

Grupa	Wskaźnik	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I.WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,00	4	4,06	4	6,68	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,00	4	4,00	4	6,80	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,40	5	8,80	5	14,49	5
	Razem		13		15		15

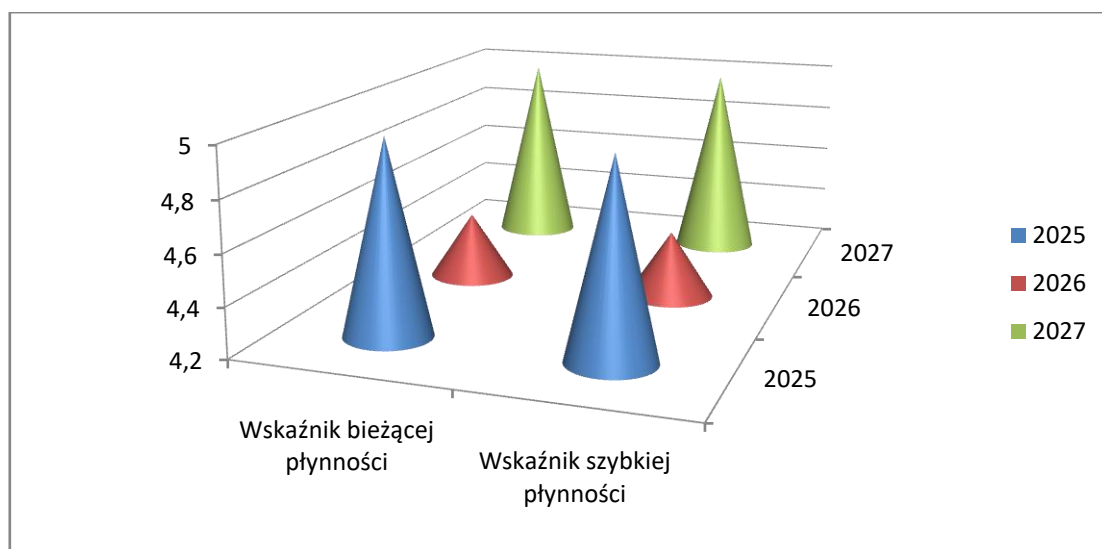
Kształtowanie się wskaźników zyskowności w % w latach 2025-2027 przedstawiono na wykresie poniżej.



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

II.WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,98	10	4,47	10	4,99	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,98	10	4,47	10	4,99	10
Razem		20		20		20	

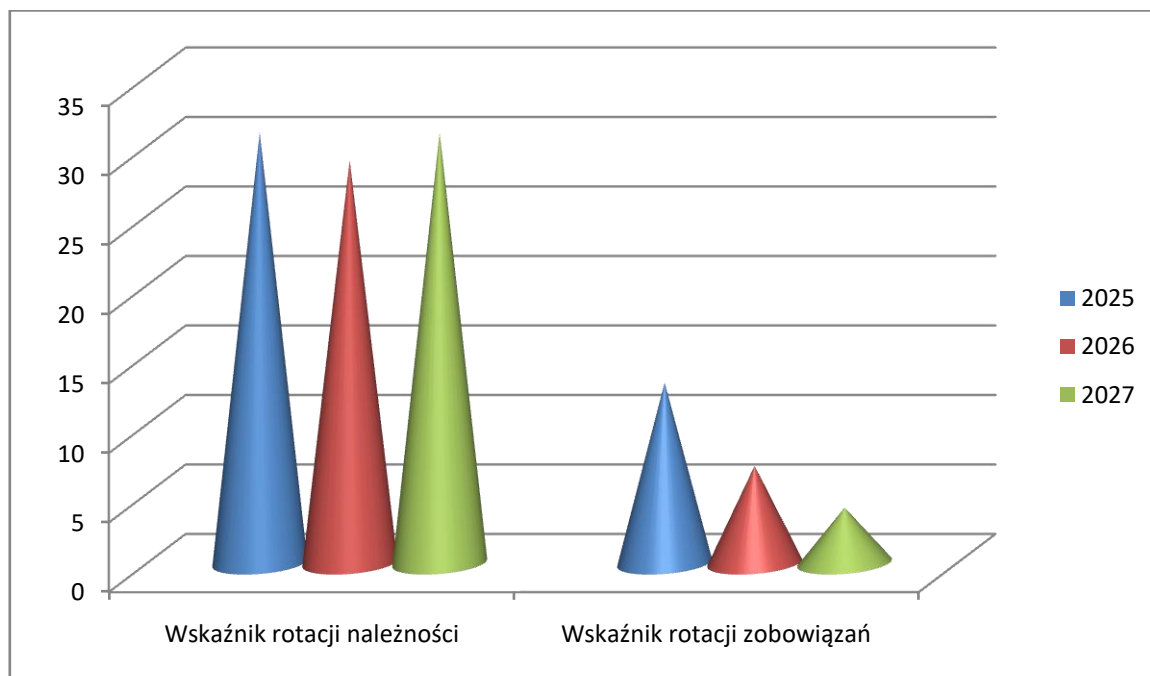
Kształtowanie się wskaźników płynności w latach 2025-2027 przedstawiono na wykresie poniżej.



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

III.WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	29	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	7	7	4	7
Razem		10	10		10		10

Kształtowanie się wskaźników efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi w latach 2025-2027 przedstawiono na wykresie poniżej.



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

IV.WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13	10	6	10	6	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,77	6	0,06	8	0,06	8
Razem		16	18		18		

Łączna wartość punktów	59	63	63
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Kształtowanie się wskaźników zadłużenia w % w latach 2025-2027 przedstawiono na wykresie poniżej.

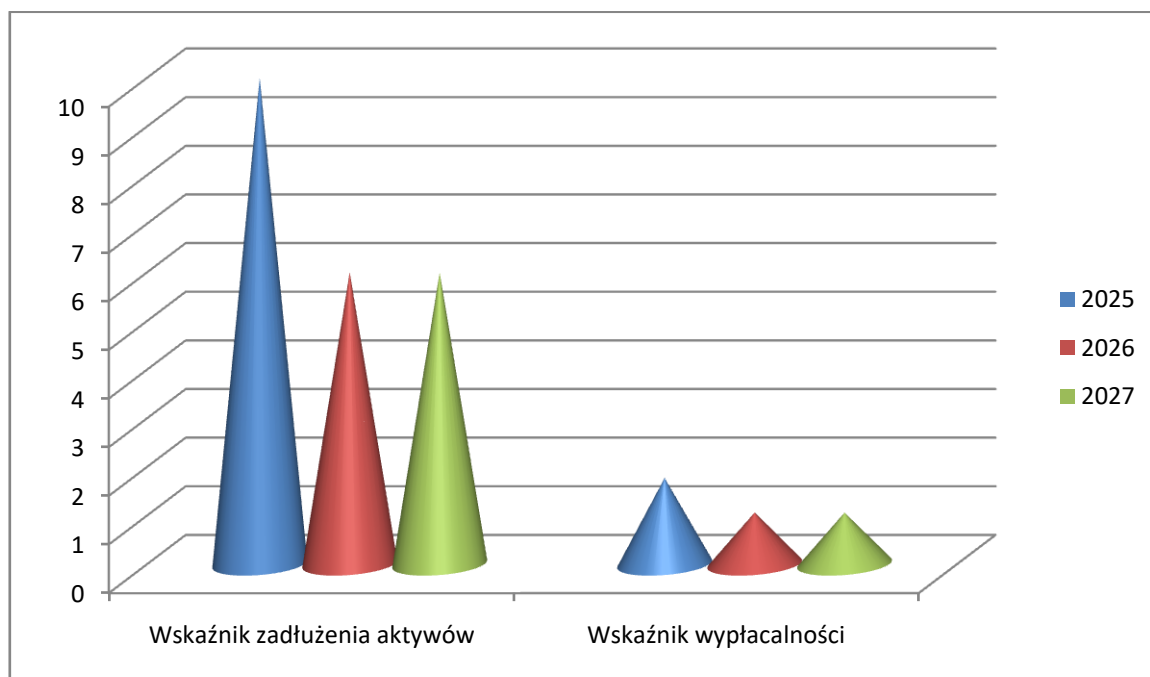
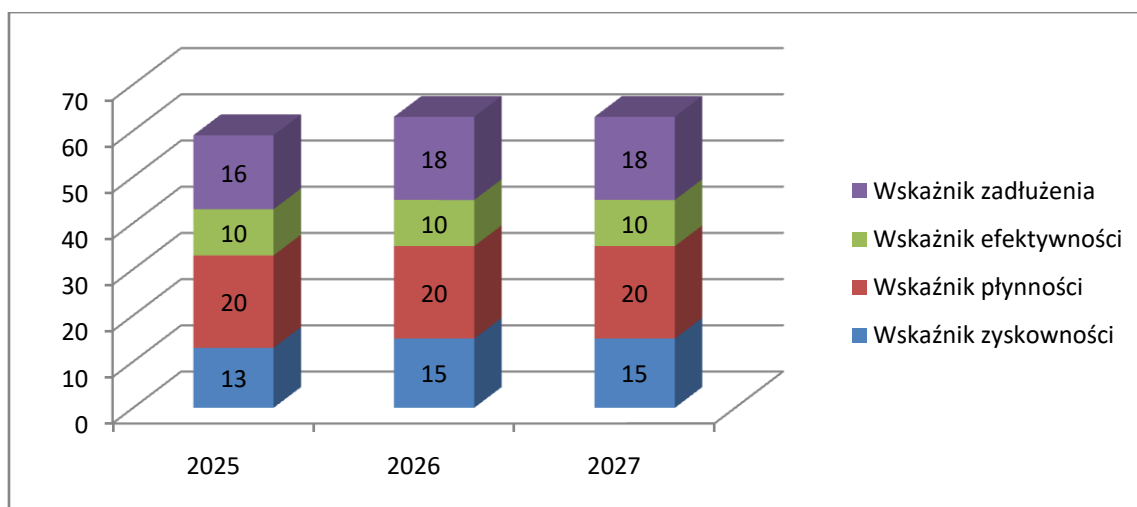


TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2027

Wskaźnik	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	4	5
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	8	8
RAZEM	59	63	63

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA SP ZOZ W WIŃSKU W LATACH 2025 – 2027
WEDŁUG LICZBY PUNKTÓW**



Podsumowanie

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.

SP ZOZ w Wińsku udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ w Wińsku jest równoważenie kosztów przychodami a nie osiąganie zysku.

W związku z powyższym uzyskanie w prognozach na lata 2025-2027 84-90 % punktów wskaźników świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

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

1. Struktura organizacyjna samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej związana ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

W chwili obecnej brak jest przesłanek do zmian w strukturze organizacyjnej SP ZOZ w Wińsku, w związku ze zmianą finansowania ze środków publicznych.

2. Regulacje płacowe

Zgodnie z tabelą współczynników pracy dla różnych grupach zawodowych, określonych w ustawie o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, minimalne wynagrodzenia od 1 lipca 2025 r. będą wynosić :

1) lekarz albo lekarz dentysta ze specjalizacją, ze współczynnikiem pracy 1,45 - **11 863,49 zł**
- **wzrost o 1488,04 zł**

2) farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, psycholog kliniczny, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1, 3 i 4 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim i specjalizacją, pielęgniarka z tytułem zawodowym magister pielęgniarstwa albo położna z tytułem magister położnictwa z wymaganą specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa lub w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia, ze współczynnikiem pracy 1,29 - **10 554,42 zł** - **wzrost o 1323,85 zł**

3) lekarz albo lekarz dentysta bez specjalizacji, ze współczynnikiem pracy 1,19 - **9736,25 zł** - **wzrost o 1221,23 zł**

4) stażysta, ze współczynnikiem pracy 0,95 - **7772,63 zł** - **wzrost o 974,92 zł**

5) farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna, technik elektroradiolog, psycholog, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1–4 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim; pielęgniarka, położna z wymaganym wyższym wykształceniem (studia I stopnia) i specjalizacją albo

pielęgniarka, położna ze średnim wykształceniem i specjalizacją, ze współczynnikiem pracy 1,02 - **8345,35 zł - wzrost o 1046,76 zł**

6) fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog, inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1–5 z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie studiów I stopnia; fizjoterapeuta, ratownik medyczny, technik analityki medycznej, technik elektroradiolog z wymaganym średnim wykształceniem, pielęgniarka albo położna z wymaganym średnim wykształceniem, która nie ma tytułu specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia, ze współczynnikiem pracy 0,94 - **7690,82 zł - wzrost o 964,67 zł**

7) inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony w lp. 1–6 z wymaganym średnim wykształceniem oraz opiekun medyczny, ze współczynnikiem pracy 0,86 - **7036,28 zł - wzrost o 882,57 zł**

8) pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem wyższym, ze współczynnikiem pracy 1 - **8181,72 - wzrost o 1026,24 zł**

9) pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem średnim, ze współczynnikiem pracy 0,78 - **6381,74 zł - wzrost o 800,47 zł**

10) pracownik działalności podstawowej inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem poniżej średniego, ze współczynnikiem pracy – 0,65 - **5318,12 zł - wzrost o 667,06 zł**

Podwyżki powinni otrzymać zarówno pracownicy działalności podstawowej jak i pozostali, osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę i na kontraktach.

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Wińsku wykazała, iż w ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna i nie ulega z okresu na okres pogorszeniu.

Analiza współpracy SP ZOZ z NFZ wykazała, że praktycznie zakład wykonuje z okresu na okres świadczenia medyczne na coraz wyższym poziomie finansowania, ale wzrost ten nie pokrywa dynamiki wzrostu kosztów.

Wprowadzone standardy zarządzania oraz stosowane przez SP ZOZ procedur administracyjnych i przepływu informacji oraz funkcjonowania organizacji wykazuje, że są one prowadzone w sposób efektywny i wystarczający do prawidłowego zabezpieczenia potrzeb SP ZOZ w tym zakresie. Kadra zarządzająca (Dyrekcja, Główny Księgowy) posiadają odpowiednie kompetencje zawodowe i kierownicze wymagane na danych stanowiskach pracy. Kadra zarządzająca posiada odpowiednie doświadczenie, aby efektywnie zarządzać Zakładem i zapewnić jego funkcjonowanie w przyszłości.

Struktura organizacyjna w SP ZOZ w Wińsku umożliwia sprawne działanie, choć stan zatrudnienia personelu lekarskiego wymaga jego zwiększenia.

Stan techniczny infrastruktury budowlanej użytkowanej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wińsku spełnia wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r., w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, jak również standardy, w jakich powinny być wykonywane procedury medyczne i w jakich powinni przebywać pacjenci.

Wińsko, 10 kwietnia 2025 roku

Elżbieta Magda

.....

Dyrektor