

**Uchwała Nr XIII/145/2025
Rady Powiatu w Olsztynie
z dnia 26 września 2025 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście

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

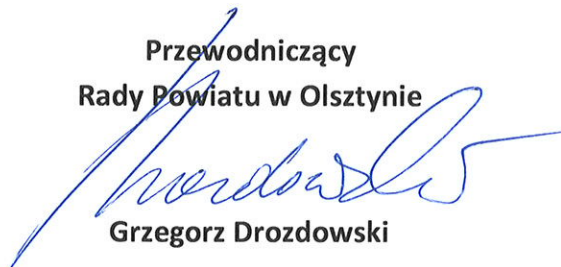
§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno–finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście, której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście za 2024 rok” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Olsztynie oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu w Olsztynie**


Grzegorz Drozdowski

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście za 2024 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście za rok 2024 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027, przedłożony przez dyrektora jednostki, w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2025 – 2027 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ZZOZ w Dobrym Mieście.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie, została przeprowadzona 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 2017 r., poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Dobrym Mieście za 2024 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

grupa wskaźników	nazwa wskaźnika	wartość	ocena
wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-3,78%	0
	wsk. działalności operacyjnej	-3,68%	0
	wsk. zyskowności aktywów	-11,16%	0
wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	0,96	4
	wsk. szybkiej płynności	0,86	8
wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	29	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	15	7
wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	41,14%	8
	wsk. wypłacalności	1,23%	6
Łączna punktacja			36

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2024 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną. W tej grupie wskaźników Zespół uzyskał 0 punktów z racji ujemnego wyniku finansowego netto który wyniósł 1 468 609,37 zł.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Gdy wynik znajduje się w zakresie 1,2-2,0 mamy do czynienia z wartością optymalną. Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,96 i pokazuje, że w podmiocie mogą pojawiać się okresowe problemy z bieżącą płatnością.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika powinna wynosić co najmniej równowartość od 1,0 do 2,5. Co do zasady wskaźnik na poziomie pomiędzy 1 a 0,7 stanowi niepokojące zjawisko. Spadek wskaźnika poniżej 0,7 oznacza utratę płynności finansowej. Wskaźnik w Szpitalu kształtuje się na poziomie 0,86 i wskazuje, że pojawia się zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

Wszystkie wskaźniki płynności w podmiocie są niższe niż optymalne. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 12 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt.

2. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub

- w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności
- określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

ZZOZ otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Uzyskana przez podmiot wartość 29 dni osiąga maksymalną liczbę punktów, co oznacza że należności regulowane są terminowo. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskana przez podmiot wartość jest na maksymalnym poziomie i oceniana jest pozytywnie.

3. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SPZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Określa on wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika poniżej 0 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 14 pkt (na 20 pkt).

Wskaźnik zadłużenia aktywów ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 41,14%. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 1,23. Nastąpiła poprawa w stosunku do roku 2023. Uzyskana przez jednostkę wartość jest na bezpiecznym poziomie, co wskazuje na wzrost samodzielności finansowej Szpitala. Wskaźnik wypłacalności osiągnął wartość 1,23 z uwagi na uzyskanie dodatkowej wartości kapitałów własnych w 2024 r. Jest to bezpieczny dla jednostki poziom.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno- finansowych wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa w 2024 r. uzyskana przez ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 36 pkt co stanowi 51% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Jest to ocena niższa niż uzyskane 49 pkt przez Zespół w 2023 r.

Istotny jest fakt, że główną pozycję przychodów stanowią przychody z NFZ (88 %), są to środki dzielone ogólnie na które zespół praktycznie nie ma wpływu. Są one niewystarczające na zapewnienie wzorowej opieki medycznej przez podmiot leczniczy. Do tego doliczyć należy wciąż rosnące koszty osobowe (które wynoszą 78% kosztów ogółem). Wart uwagi jest fakt, iż 34,4 % personelu podmiotu jest w przedziale wiekowym 51-60 lat co będzie wiązało się z koniecznością wypłat odpraw emerytalnych (za około 5-10 lat). Zespół stara się

utrzymać zatrudnienie pracowników działalności podstawowej na poziomie wymaganym obowiązującymi w zakresie umów z NFZ normami zatrudnienia.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Zespół zakłada kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w obecnie realizowanym zakresie. Przychody na 2025 r- realizowane zgodnie z planem finansowym., skorygowanym przewidywanym wzrostem kontraktu.

Wzrost przychodów o nowe zakresy udzielanych świadczeń:

- otwarcie w drugiej połowie 2025 r. Ośrodka Rehabilitacji Diennej w Centrum Świadczeń Zdrowotnych w Barczewie. Planowany przychód w ciągu roku wynosi 700 tys. zł.
- plan pozyskania środków zewnętrznych na sfinansowanie otwarcia w CSZ w Barczewie pracowni RTG oraz tomografii komputerowej,
- otwarcie od 1 lipca 2025 r. poradni gastroenterologicznej w Dobrym Mieście, planowany przychód w skali roku to 340 tys. zł.

Z racji generowanych nadwykonań w zakresie opieki długoterminowej , które są świadczeniami limitowanymi- zwiększenie kontaktu na ten zakres kosztem niewykonania w zakresie opieki nad pacjentami wentylowanymi mechanicznie. Dodatkowy wzrost przychodów związany jest z wypłatą w 2025 r. specjalnych dodatków do ryczału PSZ. Dodatki te mają być wypłacane tym świadczeniodawcom, którzy za rok 2024 wypracowali nadwykonania . W przypadku ZZOZ jest to 404 tys. zł. Projekt rozporządzenia jest obecnie procedowany.

Prognoza kosztów- zgodnie z planem finansowym , z uwzględnieniem wzrostu w kolejnych latach kosztów tj: zużycie materiałów, energii, kosztów usług obcych, informatycznych, osobowych, rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe, odnowa infrastruktury.

Zdolność jednostki do zbilansowania kosztów z przychodami pozostaje w dużej mierze uzależniona od wyceny świadczeń przez publicznego płatnika, jak również od terminowości realizacji należnych płatności.

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr XIII/145/2025
Rady Powiatu w Olsztynie
z dnia 26 września 2025 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście
za 2024 rok

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście
za rok 2024**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2025.450 t.j.) oraz Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U.2017.832 t.j.).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma: Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście /Zespół/
2. Siedziba: Dobre Miasto, Grunwaldzka 10B
3. W ramach działalności Zespół udziela także świadczeń w Zakładzie Podmiotu Leczniczego w Barczewie, ul. Niepodległości 9
4. NIP: 7392966303
5. REGON: 510993868
6. KRS:0000001115
7. Podmiot tworzący: Powiat Olsztyński
8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015447
9. Przedmiot działalności:
 - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne,
 - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
 - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

II. Dane sprawozdania finansowego do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2024

1. Majątek i źródła jego finansowania.

Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		Zmiana stanu	
		tys. zł	Struktura	tys. zł	Struktura	tys. zł	%
			%		%		
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	12 405,1	69,2	4 430,8	52,8	7 974,4	280,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	43,9	0,2	294,5	3,5	-250,6	15,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 361,2	69,0	4 136,3	49,3	8 225,0	298,8
B.	Aktywa obrotowe	5 531,4	30,8	3 956,3	47,2	1 575,1	139,8
I.	Zapasy	605,4	3,4	428,5	5,1	176,9	141,3
II.	Należności krótkoterminowe	4 161,6	23,2	2 331,0	27,8	1 830,6	178,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	743,2	4,1	1 181,8	14,1	-438,6	62,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	21,2	0,1	15,0	0,2	6,2	141,6
	Aktywa razem	17 936,5	100,0	8 387,0	100,0	9 549,5	213,9

W 2024 roku nastąpił znaczny wzrost (o 113,9 %) aktywów w porównaniu do roku ubiegłego. Główną przyczyną tego wzrostu jest przejęcie z dniem 1 kwietnia 2024 r. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) Maltańskiego Centrum Pomocy pw. bł. Gerarda – Oddział Fundacji Polskich Kawalerów Maltańskich „Pomoc Maltańska” w Barczewie w postaci Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego obejmującego wyodrębniony organizacyjnie i finansowo zespół powiązanych funkcjonalnie składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do realizacji świadczeń opieki zdrowotnej.

W wyniku przejęcia ZCP majątek szpitala wzrósł: w zakresie aktywów trwałych o wartość 441,6 tys. zł (wartość przekazanych środków trwałych) oraz w zakresie aktywów obrotowych 115 tys. zł (przekazane zapasy leków i materiałów medycznych).

W zakresie aktywów trwałych dodatkowo na wzrost ma wpływ powiązane z w/w przejęciem ZCP oddanie przez Powiat Olsztyński w nieodpłatne użytkowanie na czas nieoznaczony nieruchomości położonej w Barczewie przy ul. Niepodległości 9 o powierzchni 1,2935 ha, zabudowanej budynkiem szpitala o powierzchni użytkowej 2 420,90 m² oraz budynkami gospodarczymi o łącznej wartości netto 7 682,8 tys. zł.

W ramach w/w przejęcia ZCP dokonano cesji praw wynikających z umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej zawartej z Narodowym

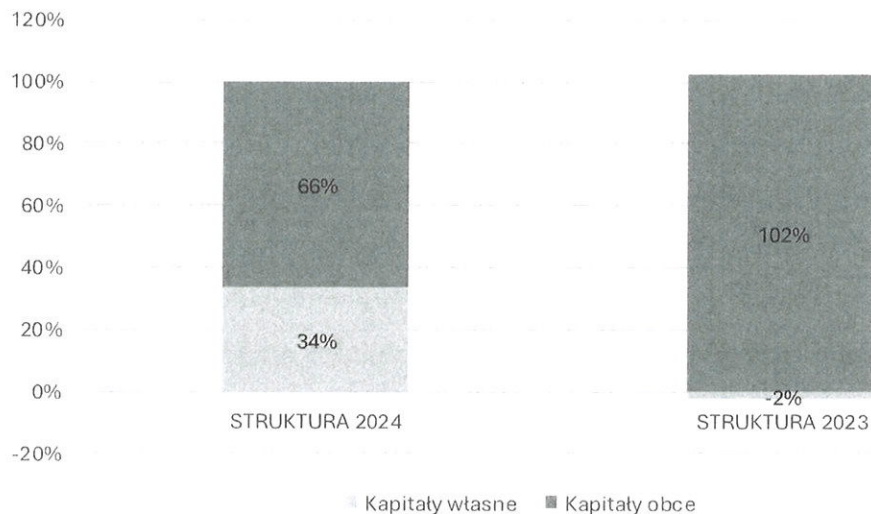
Funduszem Zdrowia – wartość przejętego kontraktu w okresie od 01.04.2024 do 31.12.2024 wyniosła 8 338,2 tys. zł. – co przekłada się na wzrost aktywów obrotowych w zakresie należności krótkoterminowych. Wzrost ogółem tej pozycji wyniósł 1 830,6 tys. zł. (o 78,5%) w stosunku do roku 2023.

Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		Zmiana stanu	
		tys. zł	Struktura	tys. zł	Struktura	tys. zł	%
			%		%		
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 010,9	33,5	-203,2	-2,4	6 214,2	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 116,5	56,4	2 433,7	29,0	7 682,8	415,7
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2,4	0,0	2,4	0,0	0,0	100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 639,3	-14,7	-2 897,1	-34,5	257,8	
VI.	Zysk (strata) netto	-1 468,6	-8,2	257,8	3,1	-1 726,4	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 925,6	66,5	8 590,2	102,4	3 335,4	138,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 198,2	12,3	1 501,0	17,9	697,2	146,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,5	0,0	0,5	0,0	0,5	100,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 181,0	28,9	2 992,8	35,7	2 188,2	173,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 545,9	25,3	4 095,9	48,8	450,0	111,0
Pasywa razem		17 936,5	100,0	8 387,0	100,0	9 549,5	213,9

W związku z otrzymanym w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami od organu tworzącego zgodnie z art. 56 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej wartość przekazanej nieruchomości została wprowadzona na konto funduszu podstawowego, zwiększając tym samym wartość funduszu o 6 214,2 tys. zł. Zwiększeniu uległa również w zakresie kapitałów obcych - kwota zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania, co ma związek z rozszerzeniem zakresu działalności Zespołu o przejętą ZCP w Barczewie – dotyczy zarówno zobowiązań wobec dostawców jak też wobec pracowników. Konieczne było również dokonanie wyceny rezerw na świadczenia pracownicze, wartość rezerw dotyczących przejętej ZCP w Barczewie wyniosła 512,4 tys. zł. Zespół zakończył rok stratą netto w wysokości minus 1 468,6 tys. zł.

Opisane wyżej zmiany w zakresie działalności Zespołu skutkują istotną zmianą struktury kapitałów. W 2023 roku jednostka finansowała całość aktywów kapitałami obcymi, obecnie w związku z otrzymanymi aktywami trwałymi od Powiatu Olsztyńskiego udział kapitałów własnych wzrósł z wartości ujemnej do 6 010,9 tys. zł.

Struktura pasywów



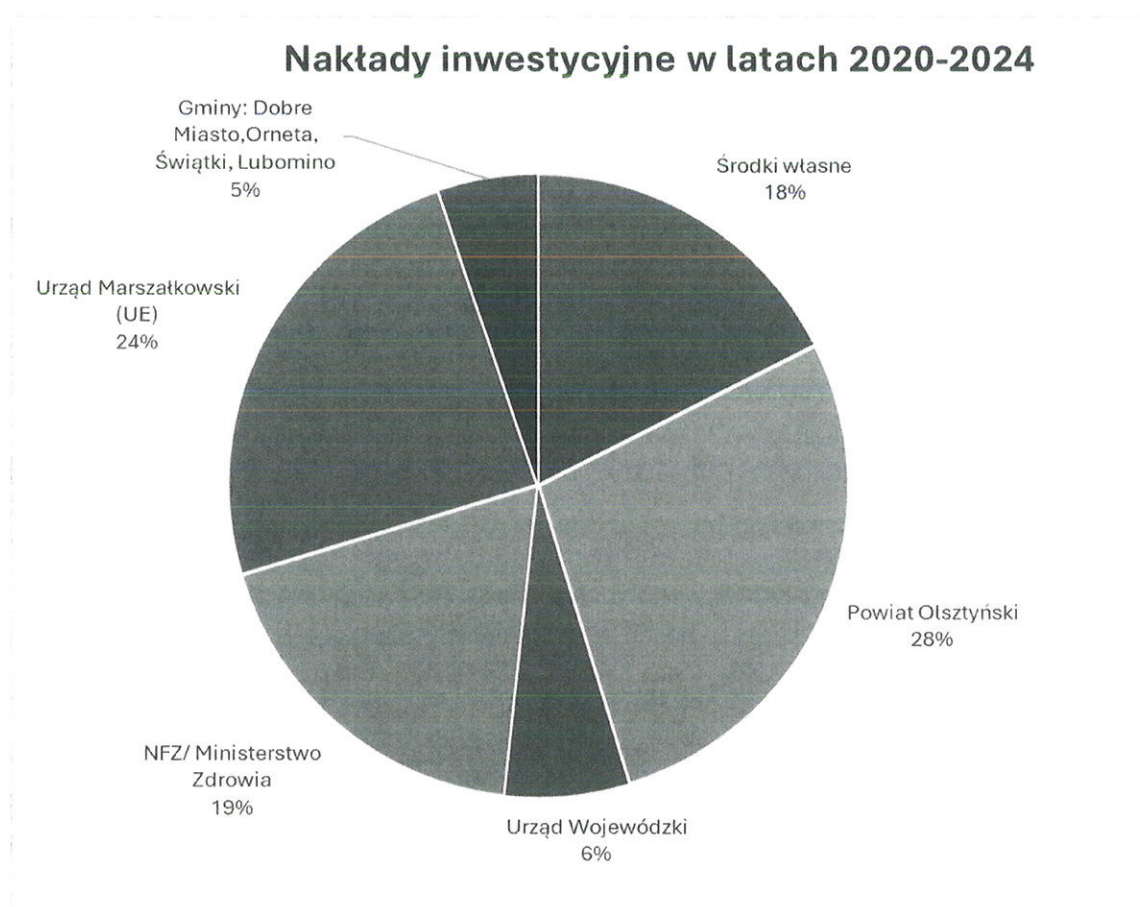
Podsumowując należy stwierdzić, że w strukturze majątku w analizowanym okresie przeważały rzeczowe aktywa trwałe, w majątku obrotowym dominują należności krótkoterminowe. Pomimo ujemnego wyniku finansowego w 2024 r., udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala wzrósł z ujemnej wartości do 34% kapitałów ogółem. W kapitałach obcych udział zobowiązań krótkoterminowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2024 roku jest na zbliżonym poziomie.

2. Nakłady inwestycyjne w okresie ostatnich 5 lat (w tys. zł):

Zestawienie wydatków inwestycyjno-remontowych w latach 2020 - 2024 wg źródeł finansowania

ROK	Koszty rzeczywiste realizacji zadań	Źródła finansowania zadań					Gminy: Dobre Miasto, Orneta, Świątki, Lubomino
		Własne	Powiat Olsztyński	Urząd Wojewódzki	NFZ/ Ministerstwo Zdrowia	Urząd Marszałkowski (UE)	
2020	656,30	85,80	-	19,40	400,00	151,10	-
2021	81,50	20,00	-	-	61,50	-	-
2022	542,70	47,30	100,00	49,90	286,50	-	59,00
2023	2 188,60	286,30	833,10	90,00	-	829,20	150,00
2024	543,60	265,00	179,60	99,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 012,70	704,40	1 112,70	258,30	748,00	980,30	209,00
r-m (własne, obce)		704,40	3 308,30				
%	100	18%	82%				

W 2024 roku Zespół w ramach wydatków inwestycyjnych zakupił nosze bariatryczne na potrzeby ZRM ze środków Urzędu Wojewódzkiego, dokonano niezbędnych zakupów wyposażenia ze środków własnych m.in. meble, wózek opatrunkowy, skaner kodów, dokonano remontu kominów na dachu Szpitala, położono nowa wykładzinę w Izbie Przyjęć oraz ze środków Powiatu Olsztyńskiego przygotowano projekt dostosowania budynku Szpitala do przepisów ppoż, którego realizacja planowana jest na lata 2025-2027 oraz dokonano ulepszenia aparatu RTG w pracowni. W ciągu ostatnich 5 lat największy udział w finansowaniu inwestycji Szpitala miał Powiat Olsztyński oraz Urząd Marszałkowski w ramach RPWM na lata 2014-2020. Zespół w ramach własnych środków wydał na inwestycje 704,4 tys. zł w ciągu ostatnich 5 lat.

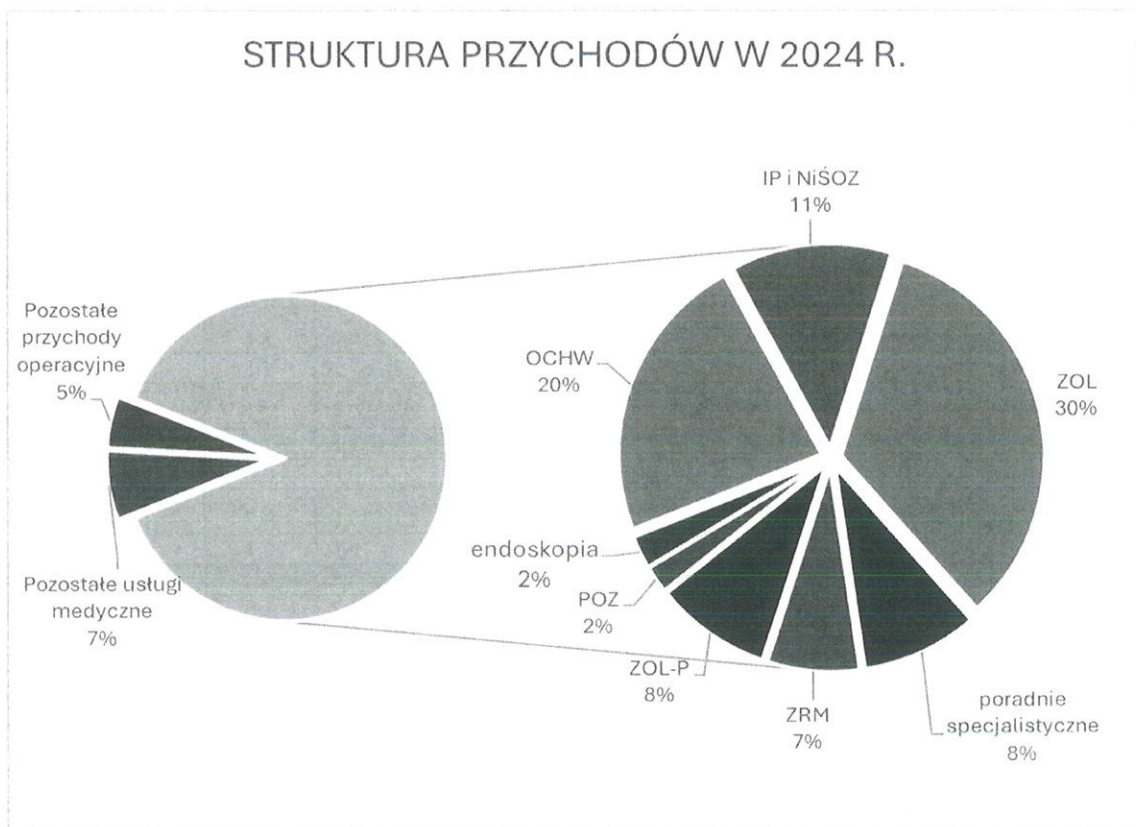


3. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

	Wyszczególnienie	2024		2023		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2024/2023	
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży	36 846,50	94,9	23.397,6	95,1	13 448,9	157,5
I	Usługi medyczne – NFZ	34 167,70	88,0	21.857,0	88,8	12 310,7	156,3
i	leczenie szpitalne	13 637,80	35,1	11.425,5	46,4	2 212,3	119,4
ii	opieka długoterminowa	11 475,10	29,6	3.191,1	13,0	8 284,0	359,6
iii	ambulatoryjne świad. spec.	1 405,40	3,6	1.250,4	5,1	155,0	112,4
iv	ratownictwo medyczne	2 511,00	6,5	2.264,3	9,2	246,7	110,9
v	opieka psych. i leczenie uzależn.	3 528,50	9,1	3.087,9	12,5	440,6	114,3
vi	podstawowa opieka zdrowotna	727,50	1,9	637,8	2,6	89,7	114,1
vii	ambulat. świad. - endoskopia	882,40	2,3	0,0	0,0	882,4	-
II	Pozostałe usługi medyczne	2 661,00	6,9	1.525,0	6,2	1 136,0	174,5
III	Usługi niemedycezne	17,80	0,0	15,6	0,1	2,2	114,1
B	Koszt własny sprzedaży	39 472,10	98,1	24.029,7	98,7	15 442,4	164,3
I	Amortyzacja	1 496,20	3,7	873,8	3,6	622,4	171,2
II	Zużycie materiałów i energii	4 296,90	10,7	2.449,3	10,1	1 847,6	175,4
III	Usługi obce	12 711,70	31,6	8.258,5	33,9	4 453,2	153,9
IV	Podatki i opłaty	283,70	0,7	105,3	0,4	178,4	269,4
V	Wynagrodzenia	17 165,80	42,6	10.311,5	42,4	6 854,3	166,5
VI	Ubezpieczenia społ. i inne świad.	3 418,40	8,5	1.968,6	8,1	1 449,8	173,6
VII	Pozostałe koszty	99,40	0,2	62,7	0,3	36,7	158,5
C	Wynik na sprzedaży	(2 625,60)		(632,1)		(1 993,5)	415,4
D	Pozostałe przych. operacyjne	1 976,10	5,1	1.212,3	4,9	763,8	163,0
E	Pozostałe koszty operacyjne	779,80	1,9	307,1	1,3	472,7	253,9
F	Wynik operacyjny	(1 429,30)		273,1		(1 702,4)	-
G	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
H	Koszty finansowe	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2	-
I	Zysk (strata) brutto	(1 429,5)		273,1		(1 702,6)	-
J	Obowiązkowe obciążenia wyniku	39,1		15,3		23,9	256,4
H	Zysk (strata) netto	(1 468,6)		257,8		(1 726,4)	-
	Przychody ogółem	38 822,6	100,0	24 609,9	100,0	14 212,7	157,8
	Koszty ogółem	40 252,1	100,0	24.336,8	100,0	15 915,3	165,4

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście w 88% osiąga przychody ze sprzedaży produktów działalności medycznej realizowanej na podstawie umów z NFZ. Przychody netto ze sprzedaży w 2024 były wyższe niż w roku poprzednim o 13 448,9 zł tj. o 57,5%. Poza coroczną waloryzacją kontraktów z NFZ oraz uwzględnieniu wypłaconych nadwykonań, jak widać w powyższej tabeli odnotowano wzrost umów w stosunku do 2023 roku w zakresie od 11% do 20%, natomiast w zakresie opieki długoterminowej wzrost wynosi 260%, co jest skutkiem przejścia w ramach ZCP kontraktu z NFZ na kwotę 8 338,2 tys. zł za 2024 r., wpłynęło to również na wzrost o 74,5% (1 136,00 tys. zł) pozostałych usług medycznych, w których mieszczą się m.in. odpłatności pacjentów za pobyt w ZOL.

Poniżej wykres struktury przychodów Zespołu w 2024 r.



Jak widać na powyższym wykresie w strukturze przychodów w ramach NFZ dominują w 2024r. przychody z tytułu świadczeń opieki długoterminowej oraz leczenia szpitalnego. Pozostałe przychody operacyjne to zaledwie 5% przychodów ogółem, składają się na tę pozycję darowizny pieniężne i rzeczowe, odpisy z tytułu dotacji otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych i inwestycji modernizacji pomieszczeń oraz z tytułu najmu lokali użytkowych.

Łącznie przychody w stosunku do 2023 roku wzrosły o 14 212,7 tys. zł (57,8%).

Większość kosztów ogółem stanowią koszty z działalności podstawowej, w 2024 roku 98,1% w strukturze kosztów ogółem. Największa pozycja wśród nich stanowią koszty osobowe - tj. 78% kosztów ogółem – składają się na nie: wynagrodzenia i ich pochodne, oraz usługi medyczne obce w ramach umów cywilnoprawnych.



Z racji zwiększenia zakresu działalności o świadczenia medyczne w Centrum Świadczeń Zdrowotnych w Barczewie uległy wzrostowi koszty operacyjne, największa dynamika we wzroście widoczna jest w zakresie podatków i opłat 169,4% (podatek od nieruchomości, PFRON), wzrost pozostałych kosztów podstawowej działalności waha się w granicach 54%-75%.

Z racji większej dynamiki kosztów działalności podstawowej - wzrost o 64,3 % w stosunku do roku 2023, niż przychodów ze sprzedaży gdzie dynamika wzrostu do roku 2023 wyniosła 57,5%, w 2024 roku pogłębiła się strata z działalności operacyjnej o 1 993,5 tys. zł. i wyniosła minus 2 625,6 tys. zł. Po uwzględnieniu dodatniego wyniku z działalności operacyjnej w kwocie 1 196,3 tys. zł. oraz niewielkiej straty z działalności finansowej (0,2 tys. zł) strata brutto wyniosła minus 1 429,5 tys. zł. Po powiększeniu starty brutto o podatek dochodowy w kwocie 39,1 tys. zł – wynik netto wyniósł minus 1 468, 6 tys. zł i jest mniejszy od wyniku za rok 2023 o 1 726,4 tys. zł.

Z racji znacznego udziału kosztów osobowych w kosztach ogółem (78%) istotnym wskaźnikiem jest udział kosztów osobowych w przychodach. Zauważamy, iż odnotowana w ubiegłym roku tendencja malejąca tego udziału, w 2024 roku znacznie wzrosła. W teorii ekonomii przyjmuje się, że bezpiecznym poziomem kosztów osobowych w podmiotach prowadzących działalność usługową jest udział 50-55% w kosztach ogółem.

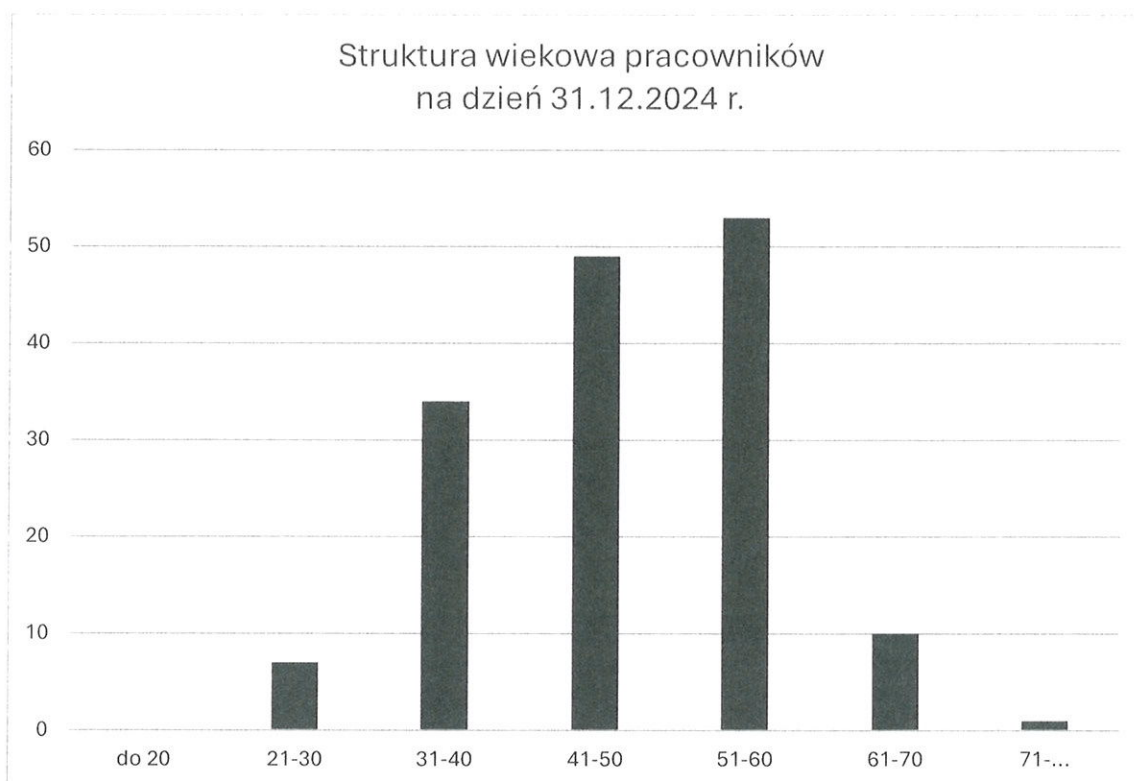
Poniżej wykres udziału kosztów pracy w przychodach ze sprzedaży oraz w przychodach ogółem. Wzrost tego udziału odnotowany w Zespole pokazuje, że na pokrycie pozostałych kosztów działalności pozostaje mniej środków finansowych z wypracowanej sprzedaży świadczeń zdrowotnych niż w roku 2023.



Przy analizie powyższego wskaźnika należy zaznaczyć, iż Zespół stara się utrzymać zatrudnienie pracowników działalności podstawowej na poziomie wymaganym obowiązującymi w zakresie umów z NFZ normami zatrudnienia. Coroczna ustawowa waloryzacja wynagrodzeń pracowników w ochronie zdrowia w jednostce jest na poziomie nie większym niż określony w ustawie o minimalnym wynagrodzeniu, a w zakresie umów cywilnoprawnych, nie objętych ustawą u części personelu nawet na poziomie niższym.

4. Zatrudnienie

Poniższy wykres pokazuje strukturę wiekową pracowników, która jest istotnym wskaźnikiem determinującym wysokość kosztów pracy w zakresie wysokości dodatków związanych ze stażem pracy oraz ma również znaczny wpływ na zabezpieczenie zasobów ludzkich niezbędnych do prowadzenia działalności. Najlicniejszą grupę stanowią pracownicy w wieku 51-60 lat (34,4%), a więc osiągnące maksymalną wysokość przysługujących świadczeń związanych ze stażem pracy. Pracownicy z tej grupy wiekowej za 5-10 lat będą stopniowo osiągać wiek emerytalny, co wiąże się z dużymi kosztami odpraw emerytalnych.



III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2024

Raport za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punkowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1.	Wskaźniki zyskowności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,78	0	poniżej 0,0%	0
	<u>wynik finansowy netto x 100</u>			0,0% - 2%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów + pozost. przych. operacyjne + przychody finansowe			2,0% - 4,0% powyżej 4,0%	4 5
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,68	0	poniżej 0,0%	0
	<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u>			0,0% - 3,0%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów + pozost. przych. operacyjne			3,0% - 5,0% powyżej 5,0%	4 5

3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
	<u>wynik finansowy netto x 100</u>	-11,16	0	poniżej 0,0% 0,0% - 2,0% 2,0% - 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
	średni stan aktywów				
2.	Wskaźniki płynności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik bieżącej płynności				
	<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług</u>			poniżej 0,6	0
	<u>powyżej 12 m-cy - krótkot. RMK czynne</u>			0,6 - 1,0	4
				1,0 - 1,5	8
				1,5 - 3,0	12
	zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobow. krótkot.	0,96	4	powyżej 3,0 lub jeżeli zob. krótkoterminowe = 0	10
2)	Wskaźnik szybkiej płynności				
	<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należn.z tyt.dost.i usł.pow.12 m-cy</u>			poniżej 0,5	0
				0,5 - 1,0	8
				1,0 - 2,5	13
				powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10
	zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobow. krótkot.	0,86	8		
3.	Wskaźniki efektywności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
	<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>			poniżej 45 dni	
	<u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>	29	3	45 dni - 60 dni	3
				61 dni - 90 dni	2
				powyżej 90 dni	1 0
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
	<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	15	7	poniżej 60 dni	7
	<u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u>			61 dni - 90 dni	4
				90 dni	0
4.	Wskaźniki zadłużenia	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
	<u>(zobowiązania długot. + zobowiąz. krótkot. + rezerwy na zobowiązania) x100</u>	41,14	8	poniżej 40% 40% - 60% 60% - 80% powyżej 80%	10 8 3 0
	Aktywa razem				
2)	Wskaźnik wypłacalności				
	<u>zobowiązania długot. + zobowiąz. krótkot. + rezerwy na zobowiązania</u>			0,00 - 0,50	10
				0,51 - 1,00	8
				1,01 - 2,00	6
				2,01 - 4,00	4
	Fundusz własny	1,23	6	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
Łączna wartość punktów			36		Max 70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 36 punktów co stanowi 51% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Stanowi to pogorszenie o 13 punktów w stosunku do roku 2023, głównie przez uzyskanie ujemnego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki zyskowności

Lp	Wyszczególnienie	2024	2023	2022
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,78	1,05	-3,61
	Ocena	0	3	0
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,68	1,11	-3,54
	Ocena	0	3	0
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,16	3,52	-10,75
	Ocena	0	4	0

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem efektywność gospodarki finansowej. W tej grupie wskaźników Zespół uzyskał 0 punktów z racji ujemnego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności

Lp	Wyszczególnienie	2024	2023	2022
1	Wskaźnik bieżącej płynności	0,96	1,16	1,1
	Ocena	4	8	8
2	Wskaźnik szybkiej płynności	0,86	1,04	0,93
	Ocena	8	13	8

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom tych wskaźników obniża się, jak ma to miejsce w Zespole w roku 2024, wówczas występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynięcie majątku

obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20–2,00. Zespół uzyskał wartość 0,96.

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje on o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Pożądana wartość tego wskaźnika wynosi od 1,0-2,5. Wartość 0,86 uzyskana przez jednostkę, spowodowana jest zmniejszeniem poziomu środków pieniężnych w stosunku do poziomu zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności

Lp	Wyszczególnienie	2024	2023	2022
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	31	31
	Ocena	3	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	17	16
	Ocena	7	7	7

Wskaźniki efektywności czyli wykorzystania majątku, bądź sprawności działania w zakresie, których Zespół odnotował maksymalny poziom punktacji wskazują na brak trudności w 2024 r. ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Lp	Wyszczególnienie	2024	2023	2022
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,14	53,59	61,71
	Ocena	8	8	3
2	Wskaźnik wypłacalności	1,23	-22,12	-5,39
	Ocena	6	0	0

W tej grupie wskaźników Zespół uzyskał 14 punktów, czyli nastąpiła poprawa w stosunku do roku 2023. Wskaźnik zadłużenia aktywów 41,14% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność jednostki. Uzyskana przez jednostkę wartość jest na bezpiecznym poziomie, mniejszym niż w poprzednich latach co wskazuje na wzrost samodzielności finansowej Szpitala.

Wskaźnik wypłacalności pokazuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Z uwagi na uzyskanie dodatniej wartości kapitałów własnych w 2024 roku, wskaźnik ten osiągnął wartość 1,23 co stanowi bezpieczny dla jednostki poziom.

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście i miały wpływ na jego sytuację ekonomiczno – finansową w 2024 roku oraz przyszłych latach:

1. Przejęcie z dniem 1 kwietnia 2024 r. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) Maltańskiego Centrum Pomocy pw. bł. Gerarda – Oddział Fundacji Polskich Kawalerów Maltańskich „Pomoc Maltańska” w Barczewie w postaci Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego obejmującego wyodrębniony organizacyjnie i finansowo zespół powiązanych funkcjonalnie składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do realizacji świadczeń opieki zdrowotnej. W wyniku przejęcia Zespół otrzymał m.in.:

- a. Wyposażenie ruchome i nieruchome o łącznej wartości 698 102,26 zł
- b. Zapasy leków i materiałów o wartości 115 028,98 zł
- c. Prawa wynikające z umów o pracę 50 pracowników
- d. Prawa wynikające z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie opieki długoterminowej.

Przejęcie ZCP postawiło przed jednostką w 2024 wyzwania organizacyjne w postaci dostosowania funkcjonowania Zespołu w dwóch lokalizacjach (organizacja administracji, transportu), dostosowania przejętej jednostki do norm funkcjonowania jednostki publicznej (zorganizowanie konkursu na udzielanie świadczeń zdrowotnych, przetargów na dostawy i usługi), organizacja pracy zgodnie z wymogami prawnymi obowiązującymi szpitale publiczne – działania te wygenerowały dodatkowe koszty.

2. **Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.** Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie 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 jednostkę.

3. Rola jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatna do przychodów uzyskiwanych z NFZ. Zgodnie z art. 15 ustawy o działalności leczniczej „Podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia”. **Utrzymanie stałej gotowości** i zapewnienie wszechstronnej opieki medycznej przy jednoczesnym zachowaniu obowiązujących norm w tym zakresie przez podmiot leczniczy, który jest w ok. 90% finansowany ze środków publicznych, w przypadku gdy są one niewystarczające i częściowo wypłacane ze znacznym opóźnieniem (nadlimity) jest trudnym do zrealizowania zadaniem dla kadry zarządzającej.
4. Wzrost płac w związku z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, finansowany w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia tylko w zakresie umów o pracę, bez uwzględnienia pochodnych w postaci odpraw emerytalno-rentowych, które z racji struktury wiekowej pracowników Zespołu (34,4 % pracownicy w wieku 51-60 lat) stanowią istotny element kosztów osobowych. Brak pełnego pokrycia wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych przenosi się na trudności w zbilansowaniu przychodów i kosztów jednostki, pamiętając, że koszty osobowe stanowią 78% kosztów ogółem.
5. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów, w szczególności w zakresie opieki długoterminowej co zważywszy na zwiększenie zakresu tego rodzaju działalności w 2024 roku poprzez przejęcie Centrum Świadczeń Zdrowotnych w Barczewie będzie miało istotny wpływ na wyniki jednostki w latach następnych mogąc prowadzić do pogłębienia straty i zmuszając jednostkę do finansowania zewnętrznego działalności w celu utrzymania płynności finansowej. Wycena NFZ nie uwzględnia kosztów zewnętrznego finansowania.
6. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Obecne zmiany ustawowe mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może na rentowność bieżącą jednostki. Planowane do wdrożenia regulacje związane z informatyzacją poszczególnych obszarów funkcjonowania podmiotu (e-doręczenia, Krajowy System e-Faktur, JPK-Cit) jak również wzmocnienie już funkcjonujących (elektroniczna dokumentacja medyczna) będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych oraz rozwiązań informatycznych, które to koszty już na chwilę obecną są wysokie. W 2024 roku wyniosły ponad 192 tys. zł.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognoza dotycząca przychodów:

1. Zespół zakłada kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w obecnie realizowanym zakresie. Przychody na 2025 r. realizowane będą zgodnie planem finansowym, skorygowanym przewidywanym wzrostem kontraktu.

Wykaz obowiązujących umów:

Rodzaj świadczeń	Końcowy termin obowiązywania
LECZENIE SZPITALNE PSZ	30.06.2027
OPIEKA DŁUGOTERMINOWA	30.06.2029
AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA SPECJALISTYCZNE	30.06.2025
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	31.12.2025
ENDOSKOPIA	30.06.2025
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	czas nieokreślony
RATOWNICTWO MEDYCZNE	30.06.2026

2. Wzrost przychodów o nowe zakresy udzielanych świadczeń.

- Otwarcie w drugiej połowie 2025 roku Ośrodka Rehabilitacji Diennej w Centrum Świadczeń Zdrowotnych (CŚZ) w Barczewie. Posiadane zasoby ludzkie oraz sprzętowe pozyskane w ramach przejęcia CŚZ pozwolą na zmniejszenie kosztów otwarcia nowego zakresu działalności. W związku z niedoszacowaniem przez NFZ świadczeń opieki długoterminowej zakłada się, że nowy zakres działalności w Barczewie pozwoli na dofinansowanie tej deficytowej, ale jednak bardzo ważnej dla regionu placówki. Planowany przychód w skali roku 700 tys. zł.
- Planuje się pozyskanie środków zewnętrznych na sfinansowanie otwarcia w CŚZ w Barczewie jako dodatkowego źródła przychodów i poszerzenia własnej bazy diagnostycznej: pracowni RTG oraz pracowni tomografii komputerowej.
- Otwarcie od 1 lipca 2025 roku poradni gastroenterologicznej w Dobrym Mieście, co poza dodatkowym źródłem przychodu dla jednostki przyniesie w połączeniu z otwartą w 2024 roku pracownią endoskopową kompleksową opiekę dla pacjentów. Planowany przychód w skali roku 340 tys. zł

3. Z racji potencjału jednostki do generowania nadwykonań w zakresie opieki długoterminowej, które są świadczeniami limitowanymi, aby uzyskać 100% odpłatności za wykonane świadczenia – zwiększenie kontraktu na ten zakres kosztem niewykonania w zakresie opieki nad pacjentami wentylowanymi mechanicznie.
4. Wzrost przychodów w ramach Leczenia Szpitalnego PSZ związany z wypłatą w 2025 roku specjalnych dodatków do ryczału PSZ tym świadczeniodawcom, którzy za rok 2024 wykazali nadwykonania ryczału. Dodatki mają być wypłacane w kwocie 27 % wypracowanych nadwykonań. Projekt rozporządzenia Ministra Zdrowia w tej sprawie jest obecnie procedowany. Zespół wypracował w 2024 roku nadwykonania ryczału PSZ na kwotę 404 tys. zł

Prognoza dotycząca kosztów:

1. Koszty realizowane będą zgodnie z planem finansowym, z uwzględnieniem wzrostu w kolejnych latach kosztów:
 - Zużycia materiałów i energii oraz kosztów usług obcych zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen oraz z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia.
 - Usług obcych informatycznych w związku z wdrażaniem licznych nowych obowiązkowych regulacji w tym zakresie.
 - Osobowych zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.
 - Rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe w związku ze starzejącą się kadrą pracowniczą.
 - Kosztów na odnowę infrastruktury, aby spełnić minimalne wymogi i utrzymać zakres obecnie świadczonych usług oraz dostosować do istniejących wytycznych m.in. do wymogów ustawy o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami zarówno pod względem architektonicznym: nawigacja wewnątrz budynków, bezpieczna ewakuacja, możliwość dotarcia do wszystkich pomieszczeń jak też cyfrowym poprzez dostosowanie strony internetowej dla osób z niepełnosprawnościami.

Zespół uwzględniając Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 zakładającym, że wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku oraz, że inflacja będzie się stopniowo obniżać i

utrzymywać na poziomie jednocyfrowym zakłada, że wzrost w/w kosztów powinien zostać pokryty ze wzrostów kontraktów z NFZ. Jednak to, czy jednostka zgodnie z podstawową cechą gospodarki finansowej publicznych szpitali, zdoła zbilansować ponoszone koszty z uzyskanymi przychodami jest uzależnione w głównej mierze od wyceny przez publicznego płatnika wykonanych świadczeń z uwzględnieniem wszystkich wymaganych od szpitali uwarunkowań, które muszą spełnić zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz od tego czy wypłata za wykonane świadczenia będzie następowała terminowo.

Dobre Miasto 27.05.2025 r.

**Agnieszka
Anna
Jarzębińska**

Elektronicznie
podpisany przez
Agnieszka Anna
Jarzębińska
Data: 2025.05.28
09:48:17 +02'00'

