

**UCHWAŁA NR XIV/121/2025
RADY GMINY SOMONINO**

z dnia 11 czerwca 2025 r.

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

Na podstawie art.18 ust 2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2024.1465z późn. zm.) oraz na podstawie art.53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2025.450 z późn. zm.) Rada Gminy Somonino uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Andrzej Soltysek



Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Somoninie

Załącznik do uchwały Nr XIV/121/2025
Rady Gminy Somonino
z dnia 11 czerwca 2025 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOMONINIE ZA ROK 2024

Podstawa prawna: art.53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.
o działalności leczniczej” (Dz.U.2025.450 t.j.)

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej

- a) Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie
- b) Siedziba: Somonino
- c) Adres: ul. Wolności 13 ,83-314 Somonino
- d) Numer telefonu: 58 6841124, 58 6841244, 501124424 oraz adres poczty elektronicznej: spzoz@zozsomonino.pl
- e) Numer identyfikacyjny REGON: 190066916
- f) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000038843
- g) Numer w Rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000011394

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024.

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/w rozporządzeniu.

I. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)=

$$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} \times 100$$

Wyliczenie:

$$\frac{378.344,64\text{zł}}{4.646.152,90\text{zł}} \times 100 = 8,14\%$$

LP	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,00 do 2,0 %	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	<u>powyżej 4,0%</u>	<u>5</u>

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

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} \times 100$$

Wyliczenie :

$$\frac{378.344,64\text{zł}}{4.646.152,90\text{zł}} \times 100 = 8,14\%$$

LP	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,00% do 3,00%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	<u>powyżej 5,0%</u>	<u>5</u>

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Średni stan aktywów}} \times 100$$

Wyliczenie:

$$\frac{378.344,64\text{zł}}{2.813.425,20\text{zł} + 3.147.395,65\text{zł} = 5.960.820,85\text{zł} / 2 = 2.980.410,43\text{zł}} \times 100 = 12,69\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	<u>powyżej 4,0%</u>	<u>5</u>

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

II. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wyliczenie:

1.996.484,31zł

= 54,87

36.380,29zł

LP	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,5	8
4	powyżej 1,5 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	16

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wyliczenie:

1.959.123,23zł

= 53,85

36.380,29zł

LP	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,5	13

4	Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0,00	10
	zł	

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

III. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

(średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.)

Wyliczenie:

$$\frac{334.167,80\text{zł} + 374.225,77\text{zł} = 708.393,57\text{zł} / 2 = 354.196,78\text{zł} \times 365 \text{ dni} = 129.281.824,70\text{zł}}{4.478.921,87\text{zł}} = 28,86 \text{ dni}$$

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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 zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

Wyliczenie:

$$\frac{35.235,10\text{zł} + 36.380,29\text{zł} = 71.615,39\text{zł} / 2 = 35.807,69\text{zł} \times 365 \text{ dni} = 13.069.806,85\text{zł}}{3.787.399,31\text{zł}} = 3,45 \text{ dni}$$

LP.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	2
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 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.

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100$$

Wyliczenie:

$$\frac{36.380,29\text{zł}}{3.147.395,65\text{zł}} \times 100 = 1,15\%$$

LP	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	<u>Poniżej 40 %</u>	<u>10</u>
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności=

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wyliczenie:

$$\frac{36.380,29\text{zł}}{2.870.460,90\text{zł}} = 0,012$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	<u>Od 0,00 do 0,50</u>	<u>10</u>
2	od 0,51 do 1,0	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

TABELA PODSUMUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ SOMONINO
NA DZIEŃ 31.12.2024 r.

1. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto ----- x 100	Poniżej 0,0%	0		
			Od 0,0% do 2,0%	3		
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			Powyżej 4,0%	5	8,14	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej ----- x 100	Poniżej 0,0%	0		
			Od 0,0% do 3,0%	3		
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Powyżej 3,0% do 5,0%	4		
			Powyżej 5,0%	5	8,14	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto ----- x 100	Poniżej 0,0%	0		
			Od 0,0% do 2,0%	3		
		średni stan aktywów	Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
			Powyżej 4,0%	5	12,69	5
	Maksymalna ocena pkt.15				1.Razem:	15
2. WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI	1) wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne) -----	Poniżej 0,6	4		
			Od 0,6 do 1,00	8		
		Zobowiązania krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Powyżej 1,00 do 1,5	12		
			Powyżej 1,5 do 3,0 Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe =0zł	10	54,87	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne)- zapasy -----	Poniżej 0,5	0		
			Powyżej 0,5 do 1,00	8		
		Zobowiązania krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Powyżej 1,00 do 2,5	13		
			Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe =0zł	10	53,85	10
	Maksymalna ocena pkt.25				2.Razem:	20

3. WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Poniżej 45 dni	3	28,86	3
		-----	Od 45 dni do 60dni	2		
		Przychody netto za sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od 61 dni do 90 dni	1		
			Powyżej 90 dni	0		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Do 60 dni	7	3,45	7
		-----	Od 61 dni do 90 dni	4		
		Przychody netto za sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Powyżej 90 dni	0		
	Maksymalna ocena pkt.10				3. Razem	10
4. WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	Poniżej 40%	10	1,15	10
		----- x 100	Od 40% do 60%	8		
		Aktywa razem	Powyżej 60% do 80%	3		
			Powyżej 80%	0		
	2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania/	Od 0,00 do 0,50	10	0,012	10
		-----	Od 0,51 do 1,00	8		
		Fundusz własny	Od 1,01 do 2,00	6		
			Od 2,01 do 4,00	4		
			Powyżej 4,00 lub poniżej	0		
			0			
	Maksymalna ocena pkt.20				3.Razem:	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						65

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności pokazują, że SPZOZ w Somoninie racjonalnie gospodaruje swoim mieniem, przychody przewyższają koszty. SPZOZ nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Posiada też zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, na co wskazują wyliczone wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia. W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów z 70 co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-

finansowej na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, mówiącej o tym, że SPZOK pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów w wysokości wyższej niż prognozowane. Funkcjonowanie SPZOK-u wiąże się z dużą nieprzewidywalnością i trudnościami w racjonalnym prognozowaniu.

Do prognozy przychodów na kolejne lata przyjęto, że zostanie utrzymany obecnie realizowany zakres świadczeń (główne źródło przychodów stanowią środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozostałe przychody to środki pochodzące m.in. z odpłatnych badań laboratoryjnych, wynajmu mieszkań i gabinetów lekarskich).

SPZOK posiada umowę z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Gdańsku w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej na czas nieokreślony. W chwili obecnej zatrudnia się wykwalifikowany personel niezbędny do realizowania umowy w zakresie POZ.

**Tabela podsumowująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej-
prognoza na lata 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	6,17	5	5,98	5	5,79	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,17	5	5,98	5	5,79	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	10,07	5	9,76	5	9,49	5
	Razem:		15		15		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	53,0	10	53,0	10	53,0	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	52,0	10	52,0	10	52,0	10
	Razem:		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	35	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
	Razem:		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,5	10	1,5	10	1,5	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,016	10	0,014	10	0,01	10
	Razem:		20		20		20
Łączna ilość punktów		65		65		65	

Tabela punktów ogółem za lata 2024-2027				
Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	5	5	5
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
Razem:	65	65	65	65

Wskaźniki makroekonomiczne

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

W dniu 30 kwietnia 2024 roku Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, w którym, w obszarze Zdrowia przyjęto za cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie*. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność ludności do leczenia tak, aby w sposób szybki i bezpieczny każdy obywatel mógł otrzymać pomoc medyczną oraz działania na rzecz ochrony praw pacjenta. Finansowane będą wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczanie chorób nowotworowych jak również program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży. Ponadto, państwo będzie

wspierać zadania dotyczące rozwoju infrastruktury ochrony zdrowia, a także politykę lekową oraz bezpieczeństwo sanitarne, farmaceutyczne, informatyczne. Zapewnione będą badania profilaktyczne oraz promocja zdrowia.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że w 2024 r. tempo wzrostu gospodarczego wzrośnie do 3,1% (o 0,2% do roku 2023), a w 2025 do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy. Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczono corocznie środki finansowe nie niższe niż 7% PKB, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2023-2026 nie może być niższa niż:

- ✓ 6,0% produktu krajowego brutto w 2023 r.,
- ✓ 6,2% produktu krajowego brutto w 2024 r.,
- ✓ 6,50% produktu krajowego brutto w 2025 r.,
- ✓ 6,8% produktu krajowego brutto w 2026 r.

Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 marca 2021r. w sprawie Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021-2025 określono cele:

- ❖ Strategiczne - nakierowane na zwiększenie liczby lat przeżytych w zdrowiu oraz zmniejszenie społecznych nierówności w zdrowiu. Przy realizacji programu uwzględnia się wpływ skutków zdrowotnych wywołanych przez pandemię COVID-19 na zdrowie populacji.
- ❖ Operacyjne - podkreślają znaczenie konieczności zapewnienia spójności działań w zakresie NPZ realizowanych przez organy władzy publicznej i współpracujące z nim podmioty. Realizacja celów operacyjnych i zadania służące realizacji tych celów muszą wspólnie przyczynić się do ograniczenia społecznych nierówności w zdrowiu i jego dostępności. Cele operacyjne obejmują:
 - Profilaktykę nadwagi i otyłości,
 - Promocja zdrowia psychicznego
 - Zdrowie środowiskowe i choroby zakaźne,
 - Wyzwania demograficzne.

Zadania te będą finansowane ze środków budżetu państwa lub w ramach rocznych planów finansowych państwowych funduszy celowych.

W celu sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej przyjęto następujące założenia:

- podstawą określenia przychodów i kosztów na rok 2025 stanowi plan finansowy zatwierdzony przez kierownika jednostki i zaopiniowany przez Radę Społeczną na rok 2025,
- do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto ostrożną prognozę corocznego zwiększania przychodów w ramach umów zawartych z NFZ w tych samych rodzajach i zakresach świadczeń jak w 2024 r.
- w zakresie kosztów działalności przyjęto prognozy corocznego wzrost w stopniu proporcjonalnym do wzrostu przychodów.
- zakłada się uzyskiwanie dodatniego wyniku w latach 2026 i 2027.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- przychodów ze sprzedaży prognozuje się ich zwiększenie o 8,0% w roku 2025, w roku 2026 o 3,1% a w roku 2027 3,3%,
- kosztów działalności operacyjnej prognozuje się ich zwiększenie o 8,6% w roku 2025, w roku 2026 o 3,1%, a w roku 2027 o 3,6%,

Kwoty kosztów ujęte w prognozie związane są z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz realizacją pozostałych przychodów.

Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową - wzrost kosztów w SPZOZ:

Na sytuację finansową SPZOZ wpływ często mają również czynniki od niego niezależne, tzw. zewnętrzne. Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ, czy też wycena realizowanych świadczeń. Z praktyki wynika, że Narodowy Fundusz Zdrowia każdorocznie zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z ewentualnym uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając pokrycia realnego wzrostu ponoszonych kosztów. Notowany poziom inflacji ma także bezpośredni wpływ na bieżące koszty związane z funkcjonowaniem SPZOZ, zarówno w sektorze nośników energetycznych i paliw jak i bieżących dostaw i usług realizowanych przez kontrahentów na rzecz zakładu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SPZOZ.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu SPZOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. Trwająca obecnie wojna w Ukrainie i jej wpływ na sytuację w odniesieniu do perspektywy gospodarki w przyszłości.
2. Sytuacja SPZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie

wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SPZOZ nie ma wpływu.

3. Braki kadrowe oraz konieczność realizacji wytycznych zewnętrznych w tym zakresie.
4. Poziom inflacji, który ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się kosztów funkcjonowania SPZOZ.
5. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co będzie miało przełożenie na zawarte umowy cywilnoprawne, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
6. Podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2025, skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.

Podsumowanie

Podstawową działalnością SPZOZ w Somoninie jest działalność polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania naszej placówki jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Najważniejsze planowane działania na przyszłość to:

- pozyskanie środków na dalszy rozwój SPZOZ,
- obniżenie kosztów funkcjonowania placówki,
- doskonalenie systemu kontroli operacyjnej i rachunkowej, ukierunkowane na dalszą racjonalizację ponoszonych kosztów,
- szkolenie pracowników w celu systematycznego podnoszenia kwalifikacji oraz podnoszenia zakresu kompetencji pracowników wyższych szczebli.

Osiągnięcie powyższych założeń planowane jest do realizacji przy zachowaniu zrównoważonego poziomu kosztów z przychodami, co przełoży się bezpośrednio na bezpieczeństwo i stabilność finansową SPZOZ.

Uzyskane w 2024 r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej naszego SPZOZ i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

Sytuacja ekonomiczno -finansowa

Wielkość funduszy własnych SPZOZ w Somoninie na koniec roku obrotowego 2024:

1. Fundusz założycielski	804.527,83 zł
2. Fundusz zakładu	1.687.588,43 zł
3. Wynik finansowy - zysk	378.344,64 zł

<u>RAZEM</u>	<u>2.870.460,90 zł</u>
---------------------	-------------------------------

Somonino, dnia 27 maja 2025r.

KIEROWNIK SPZOZ
w Somoninie
lek. G. Suchodolska