

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 2025 r.

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

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2024, która stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

ADWOKAT

Marek Chojnowski

Kancelaria Adwokacka, ul. Jana Kilńskiego 12/9

15-001 Białystok, NIP: 5423017677

www.chojnowski-kancelaria.pl

sporządziła: A. Haimborska
Sm. M. C.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą dokonania tej oceny jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W celu realizacji ww. obowiązku ustawowego zachodzi konieczność podjęcia uchwały.

7. 10. 2025 r.
[Faint signature and stamp]

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej za rok 2024**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej, sporządzony i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej przez kierownika zakładu w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 832).

Przyjęto cztery wskaźniki ekonomiczno – finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej, tj.:

- 1) **wskaźniki zyskowności**: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) **wskaźniki płynności**: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) **wskaźniki efektywności**: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) **wskaźniki zadłużenia**: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2024 r. na podstawie umów z NFZ realizował świadczenia opieki zdrowotnej w następujących rodzajach:

- 1) leczeni szpitalne,
- 2) zakład opiekuńczo-leczniczy,
- 3) specjalistyka ambulatoryjna,
- 4) psychiatria i leczenie uzależnień,
- 5) pielęgniarska opieka długoterminowa,
- 6) podstawowa opieka zdrowotna,
- 7) ambulatorium POZ,

- 8) transport sanitarny w POZ,
 - 9) rehabilitacja.
- SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2024 r. osiągnął przychody ogółem w wysokości: 21 404 480,81 zł, w tym ze sprzedaży usług działalności podstawowej: 20 378 286,88 zł.
 - Koszty SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej w 2024 r. wyniosły ogółem: 23 069 098,88 zł.
 - Największe koszty w 2024 r. Zakład podniósł z tytułu wynagrodzeń (16 358 167,63 zł) i świadczeń na rzecz pracowników (2 536 268,41 zł).
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej 2024 rok zakończył **ujemnym wynikiem finansowym** w wysokości: 1 822 346,65 zł.
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na dzień 31.12.2024 r. zatrudniał 123 pracowników na umowy o pracę oraz 67 osób w ramach umów cywilnoprawnych.
 - Zobowiązania krótkoterminowe SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2024 r. wyniosły: 4 851 043,85 zł. Na dzień 31.12.2024 r. Zakład nie posiadał zobowiązań długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych.
 - Należności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej na koniec 2024 r. wyniosły: 2 221 602,81 zł i są niższe od wartości zobowiązań.

Przedstawiona przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej analiza przychodów i kosztów wskazuje na utrzymywanie się wzrostu przychodów i kosztów w porównaniu do roku ubiegłego. Jednak w 2024 r. wzrost kosztów funkcjonowania Zakładu (wzrost o: 2 299 270,36 zł) był wyższy od wzrostu przychodów (wzrost o: 1 085 241,44 zł). Najwyższy wzrost kosztów rodzajowych odnotowuje się w pozycjach wynagrodzenia i pochodne, usługi obce oraz amortyzacja. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost kosztów nastąpił w związku z realizacją ustaw i rozporządzeń dotyczących sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2024 r. w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej				
L.p.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna wartość pkt możliwa do uzyskania
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI				
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,58	0	5
2.	Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	-11,02	0	5
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-27,65	0	5
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI				
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	12
2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0	13
WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI				

1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,99	3	3
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,61	7	7
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA				
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	88,62	0	10
2.	Wskaźnik wypłacalności	-3,05	0	10
Łączna wartość punktów			10	70

Jak wynika z przedstawionych w tabeli wskaźników SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął 10 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania. Jest to wynik o 24 pkt niższy niż w 2023 r.

Wskaźniki zyskowności

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

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej osiągnął **ujemny wynik finansowy**, co oznacza, że koszty przewyższyły przychody.

- 1) **Wskaźnik zyskowności netto (%)** pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określona jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.
 - Wskaźnik zyskowności netto w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -8,58%, co oznacza, że Zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Świadczy to o braku równowagi pomiędzy przychodami, a kosztami.
- 2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
 - Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -11,02%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
- 3) **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.
 - Wskaźnik zyskowności aktywów SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł -27,65%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 5 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.
 - Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że zakład generuje stratę.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 0 pkt na 15 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak za 2023 r.

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** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
 - Wskaźnik bieżącej płynności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wynosi 0,51, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Wskaźnik bieżącej płynności obniżył się względem 2023 r. Wartość wskaźnika wskazuje na ryzyko utraty przez podmiot zdolności terminowego regulowania zobowiązań.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.
 - Wskaźnik szybkiej płynności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniósł 0,46, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 13 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Zakład posiada płynność finansową dzięki uruchomionej pożyczce na spłatę bieżących zobowiązań

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 0 pkt na 25 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową w porównaniu do roku ubiegłego, jest to wynik o 16 pkt niższy jak za 2023 r.

Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi i mogą sygnalizować o ryzyku utraty płynności finansowej przez zakład.

Wskaźniki efektywności określa się poprzez:

- 1) **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.
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej oczekiwał na uzyskanie należności 39,99 dnia, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 3 pkt.
- 2) **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.
 - SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej potrzebował średnio 24,61 dnia na spłatę zobowiązań, co oznacza, że zakład uzyskał maksymalną ocenę 7 pkt.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 10 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik taki sam jak w 2023 r.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia określa się poprzez:

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.
 - Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniosła 88,62%, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów wzrosła w porównaniu do roku 2023.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.
 - Wartość wskaźnika wypłacalności w SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej wyniosła -3,05, co oznacza, że zakład uzyskał ocenę 0 pkt na 10 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie.

Łącznie SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej uzyskał 0 pkt na 20 pkt możliwych do uzyskania w tym zakresie. Jest to wynik o 8 pkt niższy niż w 2023 r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027

- Prognoza finansowa na lata 2025-2027 została opracowana na podstawie rachunku zysków i strat z 2024 r. oraz na podstawie planu finansowego na 2025 r.
- Prognoza finansowa przy uwzględnieniu trendów w przychodach i kosztach z lat ubiegłych, z uwzględnieniem aktualnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Zakładu, zakłada osiągnięcie straty netto w kolejnych latach:
 - w 2025 r.: -2 081 000,00 zł,
 - w 2026 r.: -1 160 000,00 zł,
 - w 2027 r.: -855 000,00 zł.
- Jako zagrożenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu wskazywany jest problem zbyt niskiego finansowania świadczeń zdrowotnych z POW NFZ w Białymstoku (niska wycena procedur medycznych), braki w kadrze medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej, oraz rosnąca inflacja, zbyt niski wzrost wysokości przychodów z NFZ w stosunku do poniesionych kosztów bieżącej działalności.

Na podstawie przedstawionego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej za 2024 r. oraz w oparciu o wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że:

- 1) sytuacja finansowa SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej nie jest stabilna i trudna do przewidzenia;
- 2) koszty działalności SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej przewyższyły uzyskane przychody w 2024 r.;

- 3) znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu jest bezpośrednio związane z drastycznym wzrostem kosztów wynagrodzeń (podwyżki zagwarantowane realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139) oraz kosztów bieżącej działalności (wzrost cen leków, energii elektrycznej, opału, żywności, paliwa, usług obcych;
- 4) przyczynami zadłużenia SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej jest zbyt niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych (tj. zbyt niska wycena procedur medycznych), brak uwzględnienia realnych kosztów wzrostu wynagrodzeń oraz kosztów bieżącej działalności;
- 5) NFZ nie zapłacił za wszystkie świadczenia wykonane ponad limit. W marcu 2025 r. po podpisaniu ugód Zakład otrzymał kwotę 412 tys. zł. (świadczenia na kwotę 295 tys. zł. nie zostały opłacone), co miało negatywny wpływ na sytuację finansową Zakładu w ciągu 2024 r.;
- 6) Zakład zawarł umowy z POW NFZ w Białymstoku o udzielanie świadczeń zdrowotnych na czas określony, brak pewności co do zapłaty za świadczenia ponadlimitowe, co nie sprzyja prowadzeniu długofalowej polityki finansowej;
- 7) na pogorszenie rentowności Zakładu miał wpływ zwrot środków do NFZ z tytułu niewykonanych procedur związanych z COVID-19 otrzymanych w latach 2023, 2024 (zwrot: 1 292 000,00 zł);
- 8) Zakład opłaca terminowo zobowiązania publicznoprawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego. Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych.