

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ**

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450; zm.: Dz.U. z 2025 r. poz. 620 i poz. 637) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

p.o. Dyrektora Wydziału
Strategii, Rozwoju i Promocji Powiatu

Przemysław Bednarski

RADCA PRAWNY
Elżbieta Szymańska
B.L.K./122

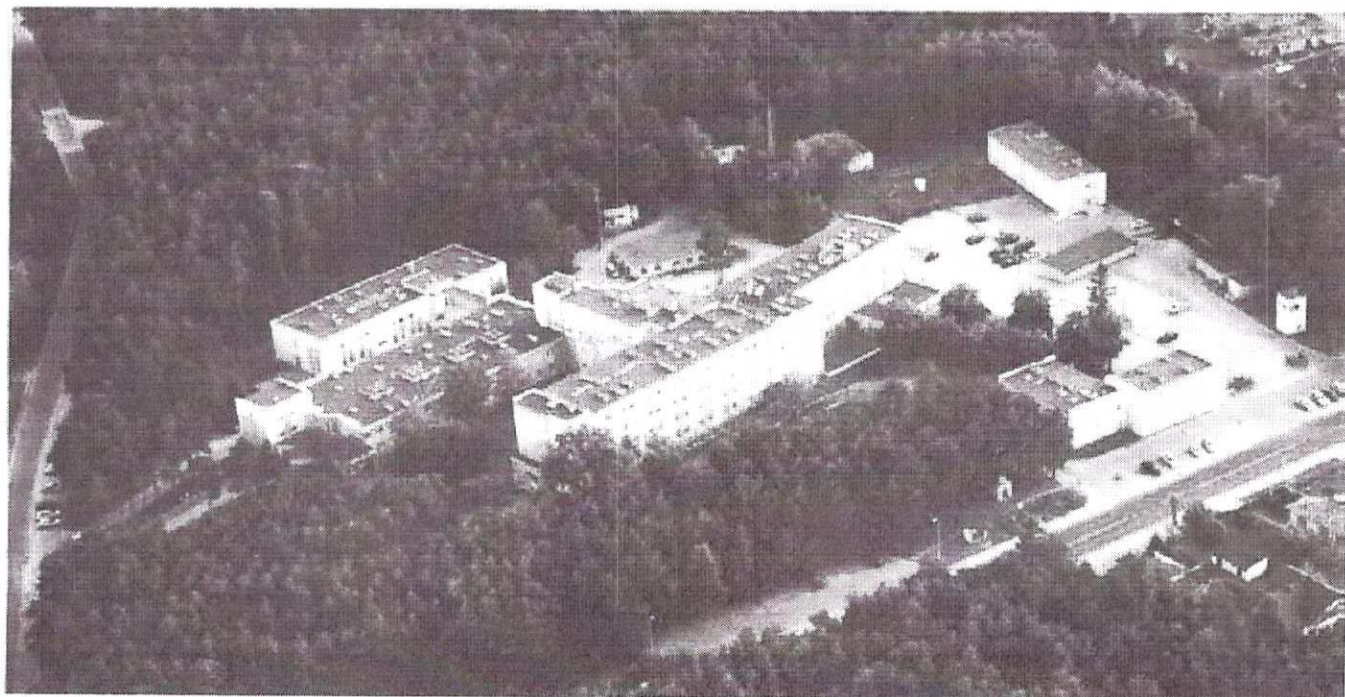
RP.076.1.24.2025.

2025 | SPZZOZ OSTRÓW MAZOWIECKA



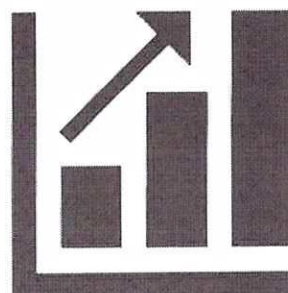
SZPITAL
w OSTROWI
MAZOWIECKIEJ

leczymy z uśmiechem



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

za 2024 rok



Spis treści

Wprowadzenie

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 roku oraz prognoza na lata 2025 – 2027

- I.1. Rachunek zysków i strat
- I.2. Bilans
- I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

- II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2024 roku i jej analiza
- II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2024 roku i jej analiza
- II.3. Stan zobowiązań i należności

III. Założenia prognozy na lata 2025 – 2027

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

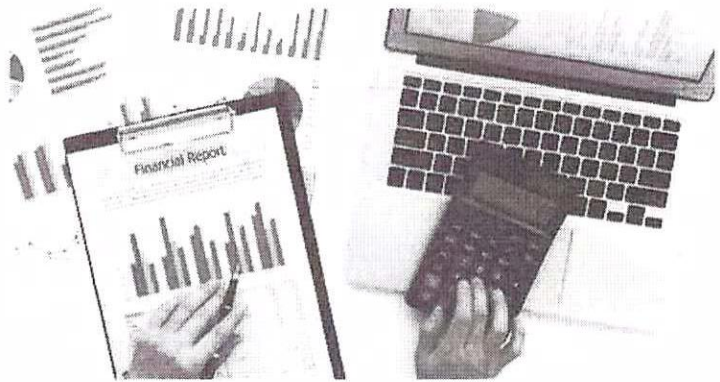
- IV.1. Zyskowność
- IV.2. Płynność finansowa
- IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi
- IV.4. Zadłużenie

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia

i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. W bieżącym roku termin realizacji tego obowiązku upływa z końcem maja 2025 roku.



Niniejszy raport 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.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) 1 127 859,41 zł. W porównaniu do założeń z poprzedniego raportu wynik ten jest znacząco lepszy (prognozowano stratę na poziomie 3,1 mln zł), m.in. ze względu na wyższe niż planowane na podstawie pierwotnej wartości zawartych umów przychody ze sprzedaży w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej o ponad 27 mln zł. W dokumencie przedstawiono szczegółową analizę pozycji sprawozdania determinujących wynik finansowy oraz wartości wskaźników.

Wypracowany zysk – podobnie jak w poprzednim roku - zmniejszył stan niepokrytych strat z lat ubiegłych, które na koniec 2024 roku wynoszą (-) 1,3 mln zł.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 roku oraz prognoza na lata 2025-2027

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2025-2027. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2024 oraz na lata 2025-2027.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2024	2025	2026	2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	169 207 336,22	182 771 600,00	195 507 612,00	205 217 992,60
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 478 761,22	183 371 600,00	196 207 612,00	206 017 992,60
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 4 271 425,00	- 600 000,00	- 700 000,00	- 800 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	172 906 430,43	191 436 000,00	200 042 367,00	208 047 677,47
I	Amortyzacja	5 477 535,47	5 500 000,00	5 750 000,00	6 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	30 355 561,75	33 525 000,00	34 564 275,00	35 462 946,15
III	Usługi obce	66 288 452,59	74 248 000,00	76 549 688,00	78 539 979,89
IV	Podatki i opłaty, w tym:	169 039,20	250 000,00	300 000,00	300 000,00
	- podatek akcyzowy		-	-	-
V	Wynagrodzenia	58 414 655,70	62 000 000,00	65 906 000,00	69 728 548,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 714 961,47	15 308 000,00	16 272 404,00	17 216 203,43
	- emerytalne	5 236 280,34	5 400 000,00	5 740 200,00	6 073 131,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	486 224,25	605 000,00	700 000,00	800 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	- 3 699 094,21	- 8 664 400,00	- 4 534 755,00	- 2 829 684,87
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 227 386,49	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 512,20	-	-	-
II	Dotacje	2 981 917,13	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	2 242 957,16	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	847 846,82	2 500 000,00	2 850 000,00	3 150 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	105 272,98	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	742 573,84	2 500 000,00	2 850 000,00	3 150 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	680 445,46	- 3 164 400,00	615 245,00	2 020 315,13
G	Przychody finansowe	489 016,10	200 000,00	200 000,00	200 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok

	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	489 016,10	200 000,00	200 000,00	200 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	3 293,15	535 600,00	550 000,00	550 000,00
I	Odsetki, w tym:	2 105,00	535 600,00	550 000,00	550 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	1 188,15	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 166 168,41	- 3 500 000,00	265 245,00	1 670 315,13
J	Podatek dochodowy	38 309,00	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 127 859,41	- 3 500 000,00	265 245,00	1 670 315,13

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	44 383 425,38	71 819 548,95	74 222 177,43	72 889 819,68
I.	Wartości niematerialne i prawne	209 858,99	100 000,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	209 858,99	100 000,00		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	43 623 666,39	71 067 448,95	73 720 077,43	72 487 719,68
1.	Środki trwałe	34 175 613,16	50 067 448,95	45 720 077,43	64 487 719,68
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	477 448,95	477 448,95	477 448,95	477 448,95
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 138 300,68	38 000 000,00	33 000 000,00	52 000 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 540 949,18	2 250 000,00	2 000 000,00	1 850 000,00
	d) środki transportu	240 863,51	340 000,00	242 628,48	160 270,73
	e) inne środki	6 778 050,84	9 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	9 448 053,23	21 000 000,00	28 000 000,00	8 000 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok

	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- udziały lub akcje	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	547 800,00	650 000,00	500 000,00	400 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	547 800,00	650 000,00	500 000,00	400 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	42 954 365,74	26 898 850,76	29 106 770,31	31 385 244,24
I.	Zapasy	2 393 095,82	1 850 000,00	2 000 000,00	2 150 000,00
1.	Materiały	2 393 095,82	1 850 000,00	2 000 000,00	2 150 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	14 284 361,83	15 048 850,76	16 106 770,31	17 235 244,24
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	14 284 361,83	15 048 850,76	16 106 770,31	17 235 244,24
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	13 713 191,20	14 398 850,76	15 406 770,31	16 485 244,24
	- do 12 miesięcy	13 713 191,20	14 398 850,76	15 406 770,31	16 485 244,24
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	48 447,44	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	c) inne	522 723,19	600 000,00	650 000,00	700 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 694 955,89	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 694 955,89	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akta pieniężne	5 694 955,89	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 578 247,37	5 000 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00
	- inne środki pieniężne	3 116 708,52	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
	- inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 581 952,20	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Aktywa razem		87 337 791,12	98 718 399,71	103 328 947,74	104 275 063,91
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	20 872 418,27	17 372 418,27	17 637 663,27	19 307 978,40
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 020 800,79	21 020 800,79	21 020 800,79	21 020 800,79
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 276 241,93	-148 382,52	-3 648 382,52	-3 383 137,52
VI.	Zysk (strata) netto	1 127 859,41	-3 500 000,00	265 245,00	1 670 315,13
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	66 465 372,85	81 345 981,44	85 691 284,47	84 967 085,51
I.	Rezerwy na zobowiązania	19 386 098,00	18 250 000,00	18 234 000,00	18 268 040,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 808 600,00	13 900 000,00	14 734 000,00	15 618 040,00
	- długoterminowa	11 190 511,00	11 250 000,00	11 925 000,00	12 640 500,00
	- krótkoterminowa	2 618 089,00	2 650 000,00	2 809 000,00	2 977 540,00
3.	Pozostałe rezerwy	5 577 498,00	4 350 000,00	3 500 000,00	2 650 000,00
	- długoterminowe	4 661 074,00	3 500 000,00	2 650 000,00	1 800 000,00
	- krótkoterminowe	916 424,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 290 902,00	109 086,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 290 902,00	109 086,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	2 290 902,00	109 086,00		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 843 505,08	25 833 564,89	24 450 000,00	25 000 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 385 380,15	25 383 564,89	23 900 000,00	24 550 000,00
	a) kredyty i pożyczki	2 181 816,00	2 181 816,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	14 253 901,36	14 000 000,00	14 300 000,00	14 750 000,00
	- do 12 miesięcy	14 253 901,36	14 000 000,00	14 300 000,00	14 750 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 723 267,93	4 765 000,00	4 900 000,00	4 950 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 651 714,40	3 850 000,00	4 000 000,00	4 150 000,00
	i) inne	574 680,46	586 748,89	700 000,00	700 000,00
4.	Fundusze specjalne	458 124,93	450 000,00	550 000,00	450 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 944 867,77	37 153 330,55	43 007 284,47	41 699 045,51
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 944 867,77	37 153 330,55	43 007 284,47	41 699 045,51
	- długoterminowe	15 803 330,55	33 803 330,55	39 453 330,55	37 899 376,63
	- krótkoterminowe	3 141 537,22	3 350 000,00	3 553 953,92	3 799 668,88
Pasywa razem:		87 337 791,12	98 718 399,71	103 328 947,74	104 275 063,91

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026		2027	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	0,64%	3	-1,83%	0	0,13%	3	0,78%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,39%	3	-1,66%	0	0,30%	3	0,95%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,21%	3	-4,20%	0	0,31%	3	1,94%	3
	Razem		9		0		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,76	4	0,88	4	1,00	4	1,05	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	8	0,82	8	0,93	8	0,98	8
	Razem		12		12		12		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	30	3	29	3	28	3	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	30	7	27	7	25	7	24	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	54%	8	45%	8	41%	8	41%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,28	4	2,54	4	2,42	4	2,24	4
	Razem		12		12		12		12
Łączna wartość punktów			43	x	34	x	43	x	47

Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2024 roku i jej analiza

źródło przychodów	kwota w zł
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	
I.1. Umowa PSZ	
• ryczałt PSZ – szpital I stopnia	68 281 171,87
• zakresy odrębnie finansowane w PSZ	85 080 472,42
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	1 603 148,61
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 007 085,31
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	7 519 549,18
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	3 451 175,92
I.6. Umowy: Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	46 373,90
I.7. Umowa Programy pilotażowe	40 427,85
RAZEM poz. I (NFZ)	167 029 405,06
II. Pozostała działalność lecznicza	
• odpłatne badania osób fizycznych	607 963,72
• pozostałe usługi	1 887 901,91
• staże i rezydentury	2 598 371,87
• program „Dobry Posilek w szpitalu”	1 355 118,66
RAZEM poz. II	6 449 356,16
III. Przychody z działalności innej niż lecznicza	
• wynajem	1 265 542,65
RAZEM poz. III	1 265 542,65
IV. Pozostałe przychody operacyjne	
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	2 853 458,64
• dotacje	128 458,49
• pozostałe przychody	979 926,71
RAZEM poz. IV	3 961 843,84
V. Przychody finansowe	
• odsetki	489 016,10
RAZEM poz. V	489 016,10
Zmiana stanu produktów	-4 271 425,00
Przychody ogółem w RZiS	174 923 738,81

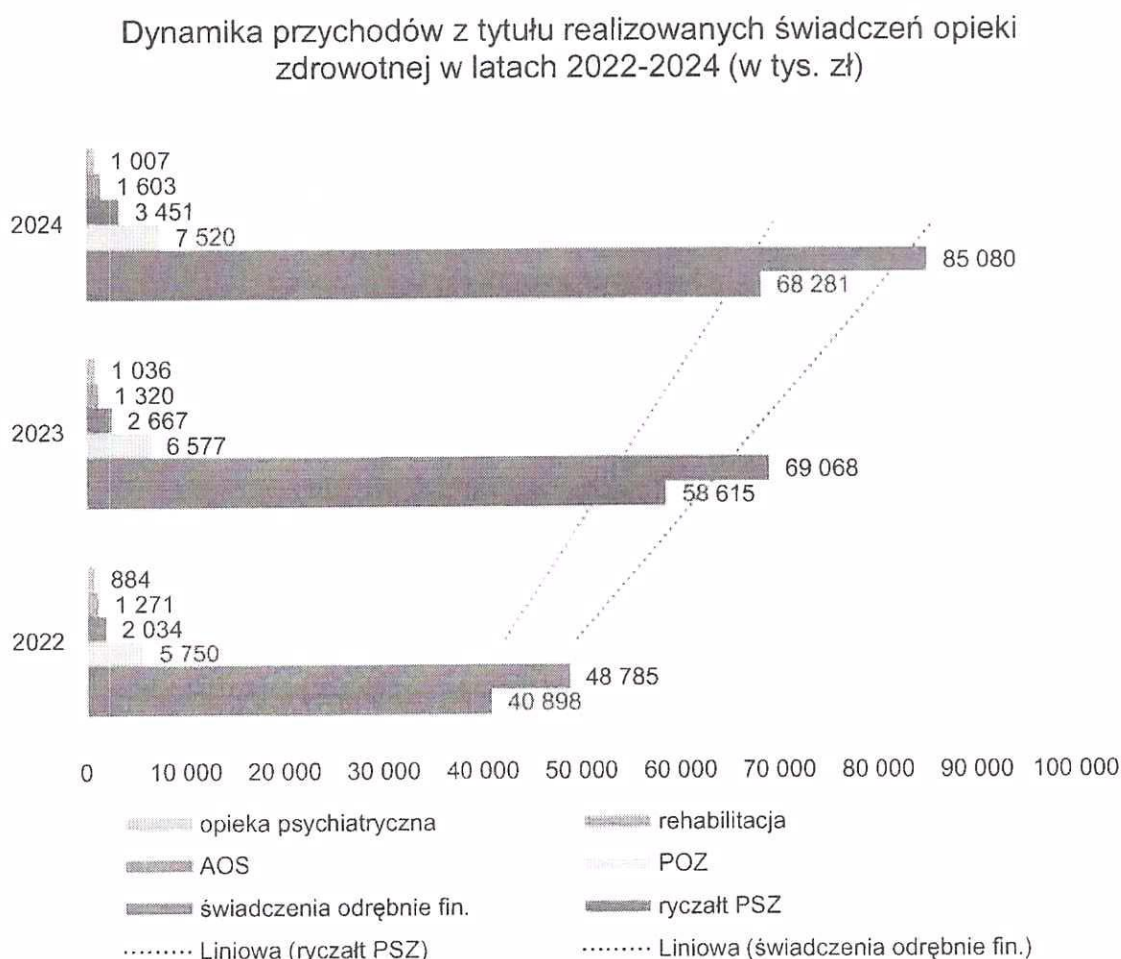
Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 95,49% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku. Pozostałe przychody jednostki stanowią w szczególności:

- dotacje bieżące, w tym: programy celowe, dotacje do bieżących kosztów oraz przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny - (3,89%),
- odpłatne usługi medyczne (1,43%),
- działalność niemedyyczna (0,72%).

W stosunku do 2023 roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2024 roku wzrosły o 26 415 073,87 zł, tj. o 17,79% (dla porównania w minionym roku ta dynamika wyniosła +28,2 mln zł, tj. 23,49%). Wzrost ten dotyczy przede wszystkim przychodów z NFZ.

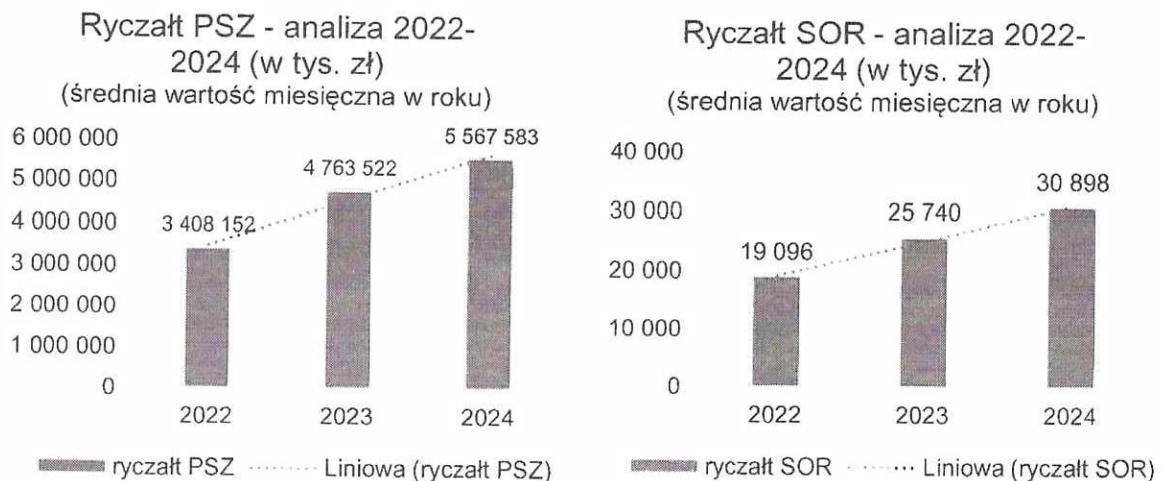
Struktura zrealizowanych w 2024 roku przychodów jest porównywalna do wykonania w poprzednim roku. W ramach umów z MOW NFZ podstawowy zakres świadczeń związanych z zabezpieczeniem szpitalnym jest objęty **ryczałem PSZ**, który w minionym roku stanowił 40,88% przychodów z NFZ i 39,03% przychodów ogółem. Najwyższą wartościowo pozycją przychodów były zakresy **świadczeń odrębnie finansowanych** stanowiące odpowiednio 50,94% przychodów z NFZ i 48,64% przychodów ogółem. W tym obszarze świadczeń odnotowano także najwyższą dynamikę – wzrost wartości nominalnej umowy w porównaniu do 2023 roku wyniósł 14,5 mln zł, tj. o 20,65%. Trzecią w kolejności pozycją przychodów jest **podstawowa opieka zdrowotna**, która stanowiła odpowiednio 4,50% przychodów z NFZ i 4,30% przychodów ogółem.

Zmiany w strukturze przychodów jednostki z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej na przestrzeni ostatnich trzech lat prezentuje poniższy wykres.



Analiza struktury przychodów wskazuje na kontynuację trendu wzrostowego przychodów, szczególnie widocznego w obszarze **świadczeń odrębnie finansowanych**, jako efektu trafnych decyzji inwestycyjnych i rozwoju zakresu dostępnych świadczeń. W przypadku

ryczałtu PSZ średnia wartość miesięczna w 2023 roku wynosiła 4 763 522,68 zł, natomiast w 2024 roku już 5 567 582,50 zł co oznacza wzrost o 16,88%. Z kolei ryczałt dobowy na funkcjonowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wzrósł z 29 483,42 zł (stawka obowiązująca w ostatnim kwartale 2023 roku) do 32 690,46 zł w II półroczu 2024 roku, tj. o 10,88%. Oba te wskaźniki są skorelowane bezpośrednio z liczbą pacjentów przyjmowanych i zgłaszających się do szpitala. W połączeniu z wysoką dynamiką świadczeń pozaryczałtowych realizowanych w ramach umowy szpitalnej świadczą o stałej wzrostowej tendencji w tym zakresie i świadomym wyborze pacjentów.



W ramach świadczeń odrębnie finansowanych należy wskazać na kolejny rok dynamicznego wzrostu wykonania przychodów w dwóch grupach świadczeń, tj.:

- świadczeń zabiegowych w ortopedii i traumatologii narządu ruchu w zakresie endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego:

2024 rok	(+) 21,63% tj. wzrost o 5,3 mln zł
2023 rok	(+) 69,86% tj. wzrost o 10,2 mln zł
2022 rok	(+) 50,05% tj. wzrost o 4,9 mln zł
2021 rok	(+) 49,39% tj. wzrost o 3,2 mln zł

- rehabilitacji stacjonarnej i dziennej:

2024 rok	(+) 10,4% tj. wzrost o 0,8 mln zł
2023 rok	(+) 47,16% tj. wzrost o 2,5 mln zł
2022 rok	(+) 70,92% tj. wzrost o 2,2 mln zł
2021 rok	(+) 41,15% tj. wzrost o 0,9 mln zł

Znaczący wzrost jest także wzrost przychodów w zakresie świadczeń diagnostycznych kosztownych w ramach umowy AOS, w szczególności: gastrokopii (+340,7 tys. zł tj. o 59,58%) i kolonoskopii (+782,7 tys. zł, tj. o 10,43%).

W pozostałych kategoriach przychodów dynamika prezentuje się następująco:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok

<i>lp.</i>	<i>Kategoria przychodów</i>	<i>wzrost nominalny 2024 do 2023 (zł)</i>	<i>wzrost procentowy 2024 do 2023 (%)</i>
1	działalność lecznicza komercyjna	64 998,11	2,67%
2	dotacje do wydatków bieżących, w tym rezydentury	1 315 073,64	47,53%
3	amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	- 133 266,52	-4,46%
4	przychody finansowe	3 305,68	0,68%
5	przychody z pozostałej działalności	32 792,44	2,66%

Jak wynika z przedstawionych danych przychody z usług medycznych komercyjnych były w minionym roku porównywalne z osiągniętymi w roku poprzednim, dynamika nie przekracza 3%. Wzrost nastąpił natomiast wyraźnie w kategorii dotacji bieżących, gdzie zakwalifikowano m.in. dotacje na rezydentury (przychody wyższe o 950 tys. zł) oraz program „Dobry posiłek” (więcej o 1 mln zł). W pozostałych pozycjach przychodowych, tj. przychodach z działalności innej niż lecznicza (głównie wynajem pomieszczeń) przyrost przychodów wyniósł 32,7 tys. zł (2,66%).

II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2024 roku i jej analiza

rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	5 477 535,47	3,15%
Zużycie materiałów i energii	30 355 561,75	17,47%
w tym w szczególności		
leki	4 774 043,67	2,75%
implanty	12 160 200,24	7,00%
sprzęt jednorazowy medyczny	5 058 119,04	2,91%
odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	2 152 231,35	1,24%
energia elektryczna	1 372 424,13	0,79%
Usługi obce	66 288 452,59	38,15%
w tym w szczególności		
kontrakty medyczne	49 815 550,57	28,67%
zakup pozostałych procedur medycznych	2 834 745,55	1,63%
usługi pralnicze	754 978,13	0,43%
catering	3 488 960,74	2,01%
Podatki i opłaty	169 039,20	0,10%
Wynagrodzenia	58 414 655,70	33,62%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 714 961,47	6,74%
w tym w szczególności		
składki ZUS	10 264 362,90	5,91%
ZFŚS	1 116 352,98	0,64%
Pozostałe koszty rodzajowe	486 224,25	0,28%
Pozostałe koszty operacyjne	847 846,82	0,49%
Koszty finansowe	3 293,15	0,00%
RAZEM KOSZTY	173 757 570,40	100,00%

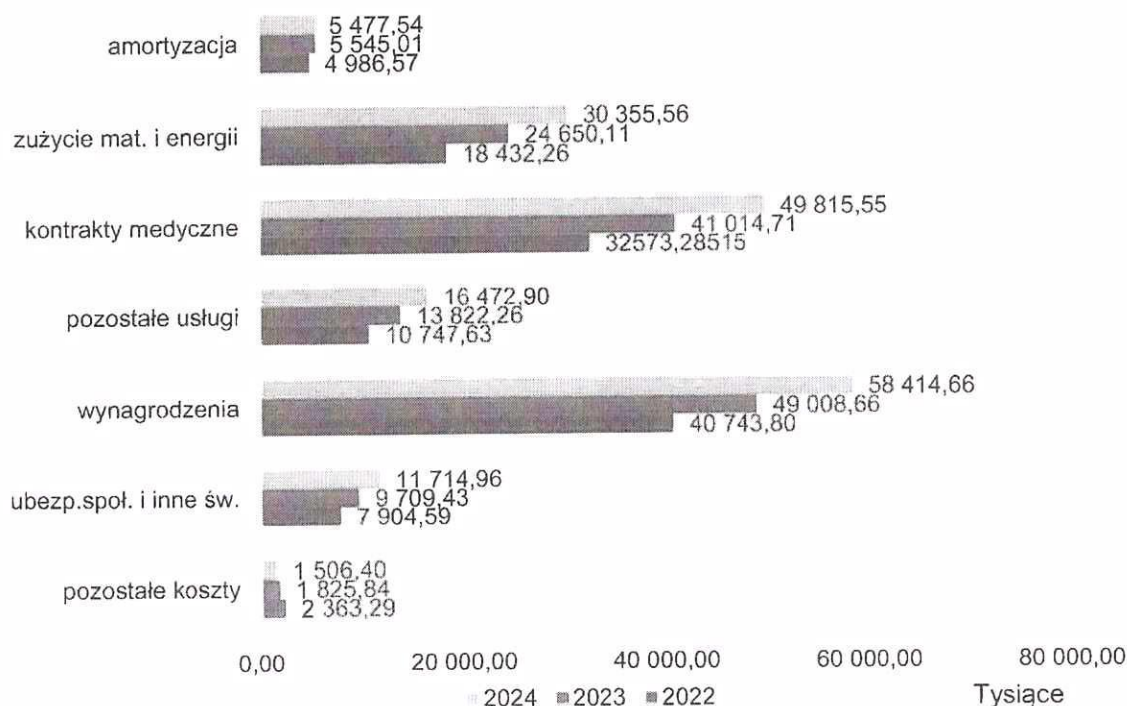
Największe koszty jednostki to koszty osobowe (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne świadczenia na rzecz pracowników), stanowią one 69,03% wszystkich kosztów, ich udział procentowy w strukturze kosztów jest porównywalny z rokiem poprzednim.

Wartość nominalna kosztów pracy zwiększyła się w związku z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych. Kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2024 roku z 6 346,15 zł do 7 155,48 zł tj. o 12,75%. Wskutek tych zmian średniomiesięczna wartość kosztów wynagrodzeń i składek ZUS, która w 2023 roku wynosiła 4 801 tys. zł, w 2023 roku wzrosła do 5 723 tys. zł, tj. o ponad 900 tys. zł w skali miesiąca.

W związku ze znaczącym wzrostem kosztów stawki umowne dla świadczeniodawców za udzielane świadczenia zostały przez NFZ zwaloryzowane od lipca 2024 roku m.in. w zakresie ryczału PSZ w leczeniu szpitalnym.

Wzrost poszczególnych grup kosztów w okresie lat 2022-2024 przedstawiono na wykresie.

Porównanie wartości kosztów w latach 2022 - 2024 (w tys. zł)



Łączne koszty w 2024 roku są wyższe o 28,2 mln zł od kosztów roku poprzedniego, tj. o 19,36%. Strukturalnie dynamika kosztów jednostki w porównaniu do roku poprzedniego odpowiada uwarunkowaniom prawnym i specyfice realizowanych świadczeń. Obok wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych widoczny jest wzrost kosztów zużycia materiałów, głównie implantów do zabiegów ortopedycznych, oraz kontraktów medycznych wynikający z większej liczby udzielanych świadczeń, jak i wzrostu stawek jednostkowych wynagrodzeń w umowach kontraktowych.

II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 28 134 407,08 zł, z czego 2 290 902,00 zł stanowią *zobowiązania długoterminowe* (8,14%) z tytułu zaciągniętego w 2024 roku kredytu inwestycyjnego na budowę nowego bloku operacyjnego.

Zobowiązania krótkoterminowe to kwota 25 843 505,08 zł, jest ona wyższa od stanu na koniec roku poprzedniego o 6 402 144,04 zł tj. o 33%.

Na wartość tę składa się przede wszystkim:

- wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (+) 2 181 816 zł
- wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług (+) 2 244 749,76 zł,
- wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (+) 615 276,87 zł,
- wzrost zobowiązań publicznoprawnych (+) 1 230 661,74 zł

Wyższy stan zobowiązań wynika z wyższej wartości wypłacanych wynagrodzeń wskutek ustawowej waloryzacji zgodnie ze wzrostem wskaźnika bazowego tj. przeciętnego wynagrodzenia.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2024 roku prezentuje zerowy stan *zobowiązań wymagalnych* jednostki.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 14 284 361,83 zł. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zmniejszyła się o 5 968 718,71 zł (tj. o 29,5%) i wynika z rozliczenia nadwykonań.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2024 roku prezentuje *należności wymagalne* jednostki, które na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 368 164,42 zł. Są one wyższe w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2023 roku o 59 tys. zł. Dłużnikami tych należności są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe oraz podmioty zagraniczne poza strefą euro. Należności wymagalne stanowią 2,68% bilansowych *należności krótkoterminowych* na koniec roku 2024.

II. Założenia prognozy na lata 2025-2027

Do projekcji sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata przyjęto wartości wynikające z:

- planu finansowego na 2025,
- Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- aktualnych warunków udzielania świadczeń.

Pod uwagę wzięto aktualne uwarunkowania makroekonomiczne, tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wzrost wynagrodzeń minimalnych, w tym pracowników medycznych. Do prognozowania wartości przychodów i kosztów w 2026 i 2027 roku przyjęto wartości wskaźników wynikające z wytycznych Ministra Finansów w październiku 2024 roku do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw. Wartości te kształtują się następująco:

Lp.		2026 rok	2027 rok
1	Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)	3,1%	2,6%
2	Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	6,3%	5,8%

Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu.

W zakresie przychodów jednostki założono realizację kontraktu z NFZ w 2025 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2025 roku jest wyższa o ok. 6% od przychodów osiągniętych w 2024 roku. W kolejnych latach przyjęto dynamikę uwzględniającą zwiększenie wycen kontraktów z NFZ oraz realizację planów inwestycyjnych i rozwojowych na poziomie odpowiednio 7% oraz 5%.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w 2025 roku o ok. 10% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym największy wzrost dotyczy kosztów osobowych, ze względu na ustawowe regulacje płac pracowników i wzrost wartości kontraktów z podwykonawcami, a także kosztów zużycia materiałów i energii wynikające z większego wykonania świadczeń. W kolejnych latach zakłada się wzrost proporcjonalnie do prognozowanej inflacji oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń (według ww. wskaźników).

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2025 roku wydatki na kwotę 65 212 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- budowa wielofunkcyjnego skrzydła szpitala 1 000 tys. zł,
- modernizacja pomieszczeń budynków szpitala – 2 000 tys. zł,
- przebudowa i modernizacja SOR oraz przyległych pracowni diagnostycznych i zakup specjalistycznego wyposażenia – 7 449 tys. zł,
- rozbudowa szpitala na potrzeby sterylizatorni – 2 000 tys. zł,
- modernizacja budynku ZOL w Małkini Górnej – 21 400 tys. zł,

- projekt i budowa I p. budynku szpitala modułowego z przeznaczeniem na blok operacyjny – 6 700 tys. zł,
- zwiększenie efektywności energetycznej budynków – 12 468 tys. zł,
- wykonanie ogrodzenia terenu szpitala, utwardzenie dróg i terenu – 200 tys. zł,
- zakup sprzętu i aparatury medycznej – 2 000 tys. zł,
- modernizacja i zakup IT – 500 tys. zł,
- zakup urządzeń technicznych – 250 tys. zł,
- zakup wyposażenia medycznego i gospodarczego – 150 tys. zł,
- zakup samochodu osobowego – 95 tys. zł,
- modernizacja i rozwój ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – 8 000 tys. zł,
- budowa łącznika między budynkami SOM i C – 1 000 tys. zł.

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 23 007 000,00 zł
- dotacje celowe: 42 204 600,00 zł

W kolejnych latach (2026 i 2027) przyjęto wyłącznie realizację inwestycji zaplanowanych w WPI, tj. nakłady własne w kwocie ok. 2 000 tys. zł z przeznaczeniem na kontynuację ww. zadań, w szczególności budowę szpitala.

Podobnie jak w poprzednich latach istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową będzie miała realizacja planowanych inwestycji, w tym stworzenie 35-lóżkowego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego w Małkinii Górnej, na który jednostka otrzymała dofinansowanie w kwocie ponad 19 mln zł z KPO.

Projekcja bilansu na lata 2025 – 2027 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania środkami zewnętrznymi,
- spłatę kredytu inwestycyjnego,
- amortyzację majątku,
- utrzymanie zapasów na poziomie stanu z roku 2024,
- dynamikę należności i zobowiązań odpowiadającą wzrostowi przychodów i kosztów.

Prognozowanie sytuacji jednostki w kolejnych latach zostało oparte głównie na założeniach roku obecnego, bez uwzględnienia ewentualnych zmian o charakterze prawnym i makroekonomicznych (zmiany przepisów w zakresie specyfiki działalności leczniczej, zmiany zasad i wysokości finansowania świadczeń opieki zdrowotnej). Szacuje się więc ostrożnie wynik finansowy: w 2025 roku stratę w wysokości nie przekraczającej wartości rocznej amortyzacji, w kolejnych latach symboliczny zysk na poziomie 0,14% i 0,81% przychodów ze sprzedaży.

III. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2024) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 0,64%, 0,39% i 1,21%, co oznacza ocenę **9 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są nieco niższe niż w roku poprzednim, co wynika z niższego nominalnie zysku, a ocena jedynie o 1 punkt niższa. W roku bieżącym (2025) przyjęto ostrożne założenia co do wyniku finansowego uwzględniające bieżące warunki ekonomiczne, w tym wartość zawartych umów na realizację świadczeń i wzrost kosztów wynagrodzeń; prognozowana strata na poziomie ok. 3,5 mln zł będzie skutkować zerową punktacją. Tendencja jest jednak korzystna, tj. mimo oceny zerowej w pierwszym roku, wynik finansowy w okresie prognozy będzie się poprawiał, - w kolejnych dwóch latach założono niewielki zysk. Okoliczności wpływające na wynik przyszłych lat opisano w rozdziale III i V.

IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2024) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 0,76 i 0,68, co w ocenie punktowej daje punktację: **12 na 25 punktów**. To wartość niższa niż w poprzednim roku, na co wpływa przede wszystkim zaciągnięty w 2024 roku kredyt inwestycyjny. W porównaniu do prognoz z poprzedniego raportu płynność kształtuje się na niższym poziomie, głównie ze względu na znaczące opóźnienie w rozliczaniu przez NFZ świadczeń wykonanych ponad limit umowy, zmniejszenie dostępnych dla jednostki środków pieniężnych skutkuje bowiem narastaniem zobowiązań. Mimo to jednostka pozostaje wypłacalna, spłaca terminowo zaciągnięty kredyt oraz wszystkie swoje zobowiązania. Na koniec roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Wartość zobowiązań z tytułu kredytu oraz zakładana w 2025 roku strata nie wpłyną negatywnie na płynność finansową w okresie prognozy, jednocześnie bowiem zakłada się utrzymanie wysokiej dynamiki przychodów. Przewiduje się utrzymanie oceny na poziomie 12 punktów, a w ostatnim roku prognozy, po spłacie kredytu – zwiększenie do 16 punktów.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 30 dni i uzyskiwała należności w ciągu 30 dni. To okresy porównywalne z poprzednim rokiem, pozwalające na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów**. Ich wartość nie wskazuje na problemy z terminowością w płatnościach, potwierdza to m.in. brak zobowiązań wymagalnych oraz odsetek od nieterminowych wpłat. W okresie prognozy okres regulowania należności i zobowiązań utrzyma się w zakresie poniżej 30 dni. Prognozowana wartość oceny w latach 2025 - 2027 zostanie utrzymana na maksymalnym poziomie 10 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2024) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 54%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 2,28. Stan aktywów w porównaniu do wartości na koniec roku poprzedniego (2023) jest wyższy aż o 13 mln złotych, jednak również po stronie pasywów widoczna jest dynamika kapitałów obcych – prawie 9 mln zł w zobowiązaniach (w tym prawie 4,5 mln zł zobowiązanie z tytułu kredytu) w rezerwach o ponad 4 mln zł. Ocena punktowa wynosi 12 punktów na 20 możliwych, w kolejnych latach prognozuje się jej poprawę ze względu na spłatę kredytu. Korzystnie będzie tu oddziaływać duża efektywność podjętych inwestycji skutkująca dynamiką przychodów i poprawą wyniku finansowego. Należy podkreślić, że obecna wartość i struktura zobowiązań nie stanowią zagrożenia dla stabilności finansowej jednostki.

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

Rok 2024 był szczególnie trudny pod kątem utrzymania płynności finansowej w szpitalach powiatowych oraz zmierzania się z rosnącymi kosztami funkcjonowania. Wzrost kosztów wynagrodzenia pracowników medycznych wynikający z ustawy o minimalnych wynagrodzeniach, a przypadający 1 lipca każdego roku, okazuje się coraz większym balastem kosztowym dla szpitali. Złazszcza, że za wzrostem kosztów nie idą adekwatne środki finansowe z NFZ. A finanse przekazywane przez NFZ mają na celu pokrycie nie tylko wzrostów wynagrodzeń, ale w swoim założeniu mają być zarazem wyrównaniem inflacji oraz rosnących kosztów funkcjonowania placówek medycznych. Nic dziwnego, że coraz więcej szpitali - zwłaszcza powiatowych - zgłasza dramatyczne apele o braku płynności finansowej, co przekłada się na opóźnienia w płaceniu zobowiązań, sięgających nawet 2-3 miesiące wobec personelu medycznego zatrudnionego na umowach cywilno-prawnych. Ponadto początkowe plany Ministra Zdrowia reformy zmniejszenia oddziałów położniczych - w przypadku tych placówek gdzie roczna ilość porodów jest mniejsza niż 400 - zostały pod koniec 2024 roku odwołane. Przy utrzymującej się tendencji zmniejszającej się liczby urodzeń i rosnących kosztów oznacza to, że "porodówki " w coraz większej liczbie systemowo będą przynosiły straty.

W przypadku naszego Szpitala to był kolejny rok budowania silnej marki pod kątem szczególnie w zakresie chirurgii proktologicznej, ortopedii, położnictwa oraz kardiologii. Liczbę porodów utrzymaliśmy na wysokim poziomie 622 urodzeń, znacząco zwiększyliśmy także ilość hospitalizacji w zakresie chirurgii ogólnej oraz ortopedii. Dzięki wykorzystywaniu technik robotycznych oraz wysokiej jakości udzielanych świadczeń w Ortopedii cieszymy się doskonałą renomą wśród pacjentów, co przełożyło się na wykonanie rekordowej ilości ponad 1600 endoprotez. Z tego 1000 to endoprotezy stawu kolanowego, co uplasowało nasz Szpital na pierwszym miejscu w Polsce wśród wszystkich placówek wykonujących tego typu świadczenia. Rozwijaliśmy na oddziałach szpitalnych pobyty jednodniowe, które stanowią coraz większy procent wszystkich hospitalizacji. Nasze wysiłki inwestycyjne skupiliśmy przede wszystkim na budowie z własnych środków Modułowego Bloku Operacyjnego, na który pozyskaliśmy kredyt bankowy w wysokości 10 mln zł. Oddanie nowej inwestycji kosztującej ostatecznie ok. 13 mln zł odbyło się w końcówce I kwartału 2025 roku.

Rok 2025 będzie stał pod znakiem oddania inwestycji infrastrukturalnych - do użytku zostanie oddany 2-salowy Modułowy Blok Operacyjny, który zwiększy możliwości operacyjne oddziałów: Ortopedii, Chirurgii Ogólnej i Ginekologii. Kolejnym obiektem oddanym do użytku będzie Pracownia Endoskopowa, w której zwiększymy potencjał możliwości zabiegów gastrokopii i kolonoskopii o 100%. Ponadto intensywne prace będą trwały nad stworzeniem 35-lózkowego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego w Małkinii Górnej, na który otrzymaliśmy dofinansowanie w kwocie ponad 19 mln zł z KPO. W planach jest również stworzenie w bezpośredniej bliskości ZOL w Małkinii Górnej filii przychodni

POZ, która będzie drugim podmiotem POZ w tej miejscowości liczącej około 11 tys. mieszkańców. W kwestiach formalnych podmioty medyczne będą oczekiwały na zapowiedziane przez Ministra Zdrowia rozwiązania w zakresie ustawy o reformie szpitali (wymaganej przez KPO) oraz nowych i bardziej restrykcyjnych wytycznych dotyczących standardów akredytacji medycznej.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ W OSTROWI MAZOWIECKIEJ
07-300 Ostrow Mazowiecka, ul. Dubois'a 68
tel. 29 746 37 11 ; fax 29 746 37 06
REGON 000306756 ; NIP 759-14-36-186

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej

Artur Witek

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu w Ostrowi Mazowieckiej w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zespołu zakładów opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Wobec powyższego Rada Powiatu w Ostrowi Mazowieckiej będąca podmiotem tworzącym dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej jest właściwym podmiotem do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu.

Ocenia się pozytywnie sytuację przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej za 2024 rok.

Wyżej wymieniony raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok.

W związku z powyższym uzasadnione jest podjęcie przedmiotowej uchwały.

