

**Uchwała nr XIX/113/2025
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 1 grudnia 2025 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim**

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

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1, jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2024 rok” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sokołowskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

/-/ Jarosław Puścion

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) podmiot tworzący rokrocznie dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą oceny jest raport sporządzony przez kierownika tego zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej (na podstawie art. 53a ust. 1 w brzmieniu obowiązującym na dzień sporządzania raportu).

Raport przygotowany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok, prognozę tej sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na tę sytuację.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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).

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim przedłożył pomiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2024 r. w dniu 31 maja 2025 r. Raport opublikowany jest na stronie BIP SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

/-/ Jarosław Puścion

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując ww. obowiązek Rada Powiatu Sokołowskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego, dokonuje przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim (dalej: SP ZOZ) jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim za 2024 rok” (dalej: Raport), przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w Raporcie została sporządzona 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).

Z przedłożonego Raportu wynika, że w 2024 r. przychody były większe o 19 659 406,31 zł (18,2%) od przychodów uzyskanych w 2023 r. i wyniosły 127 782 423,54 zł. Z kwoty tej 121 188 165,07 zł to przychody medyczne, z czego 118 621 091,83 zł to przychody uzyskane z NFZ.

Koszty ogółem w 2024 r. były większe o 21 628 380,25 zł (19,0%) od kosztów poniesionych w 2023 r. i wyniosły 135 698 121,89 zł, zaś koszty rodzajowe większe o 19 527 670,05 zł (17,2%) od kosztów rodzajowych poniesionych w 2023 r. i wyniosły 133 022 817,76 zł.

Uzyskany w 2024 r. wynik ze sprzedaży to strata w wysokości 14 314 137,41 zł. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił dalszy jej wzrost o 4 469 391,27 zł (45,4%).

Osiągnięty w 2024 r. wynik finansowy netto to strata w wysokości 11 306 813,80 zł. W stosunku do 2023 r. nastąpił wzrost wysokości uzyskanej straty o 4 863 671,42 zł (75,5%). Zgodnie z przedstawionym raportem na zwiększenie straty wpłynął przede wszystkim wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i związany z tym wzrost kosztów ponoszonych na wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników. Pozostałe przyczyny wzrostu, wskazane w raporcie, to:

- zwiększenie kosztów działalności operacyjnej przy niewystarczającym wzroście przychodów;
- niewypłacone przez NFZ nadwykonania, na które SP ZOZ poniósł koszty, a nie otrzymał zapłaty;
- zwiększenie kosztów działalności operacyjnej dotyczących usług obcych oraz materiałów i energii;
- zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych;
- zwiększenie kosztów finansowych w związku z odsetkami od zaciągniętych pożyczek oraz odsetkami od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

W 2024 r. udział procentowy kosztów osobowych (łącznie z ZFŚS) w kosztach rodzajowych zmalał. W 2023 r. wyniósł 74,9%, w roku 2024 natomiast 73,7%. W roku 2024, w porównaniu z rokiem poprzednim, udział ww. kosztów w zafakturowanych przychodach, jak i w przychodach zafakturowanych od NFZ zmalał o 1,3% i o 1,4% i wyniósł odpowiednio 80,9% i 82,6%. Oznacza to, że w 2024 r. 17,4% przychodów zafakturowanych od NFZ przeznaczonych zostało na prowadzenie właściwej działalności medycznej. W 2023 r. było to 16,0%.

Aktywa ogółem w 2024 r. są o 22,1% (11 865 104,38 zł) większe od aktywów roku poprzedniego i wyniosły 65 544 493,41 zł. Największą pozycję aktywów - 65,6% - stanowią aktywa trwałe, a w nich rzeczowy majątek trwały - 64,9%. Aktywa obrotowe wykazały wzrost o 56,0% (8 090 092,63 zł) i stanowią 34,4% ogólnej wartości aktywów. Rokrocznie zwiększający się wysoki udział procentowy majątku trwałego w strukturze majątku oznacza unieruchomienie środków finansowych w aktywach o ograniczonej możliwości zbycia i świadczy o coraz mniejszym zaangażowaniu majątku łatwo zbywalnego w przypadku zagrożenia działalności.

W pasywach - ujemne od 2018 r. - kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto wygenerowanej za rok 2024, tj. o 11 306 813,80 zł i na koniec roku 2024 miały wartość - 24 387 871,71 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o wartość 23 171 918,18 zł (34,7%) i wyniosły 89 932 365,12 zł. Znaczny wzrost w roku 2024 nastąpił w rezerwie na zobowiązania, tj. o 3 409 497,19 zł (60,8%) w stosunku do roku 2023 r. (utworzenie rezerw na sprawy sądowe, urlopy pracownicze i odprawy emerytalne). Największe zwiększenie nastąpiło w zobowiązaniach długoterminowych z tytułu kredytów oraz pożyczek i wyniosło 11 066 963,88 zł (wzrosło o 303,0% w stosunku do roku poprzedniego).

Zwiększenie w zobowiązaniach krótkoterminowych wyniosło 4 744 307,46 zł (21,4%). W zobowiązaniach tych istotne pozycje to - podobnie jak w przypadku zobowiązań długoterminowych - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek i ich wzrost o kwotę 2 081 546,01 zł (99,1% w stosunku do roku 2023), zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług i ich wzrost o kwotę 3 920 378,59 zł (36,6% w stosunku do roku 2023) oraz zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i ich spadek o kwotę 1 143 464,13 zł (14,6% w stosunku do roku 2023), na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS.

W porównaniu z rokiem poprzednim nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych o 11,2% (3 951 149,65 zł). W strukturze pasywów kapitały własne stanowią wartość ujemną (-45,4%), co powoduje trudności w pozyskiwaniu dalszego kredytowania działalności SP ZOZ przez banki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to 137,2% ogólnej wartości pasywów.

Analizę oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ przeprowadzono w oparciu o wskaźniki:

1. zyskowności, służące do oceny opłacalności działalności podmiotu,
2. płynności, wykorzystywane przy ocenie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań,
3. efektywności, informujące w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
4. zadłużenia, informujące o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz o zdolności podmiotu do spłaty całości zadłużenia.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w roku 2024 i prognozowanej na lata 2025 - 2027 przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2024:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024 r.	Uzyskana ocena	Ocena max
Zyskowności	netto (%)	- 8,85	0	5 (powyżej 4,0)
	działalności operacyjnej (%)	- 7,81	0	5 (powyżej 5,0)
	aktywów (%)	- 17,25	0	5 (powyżej 4,0)
Razem		x	0	15
Płynności	bieżącej	0,69	4	12 (powyżej 1,50 do 3,00)
	szybkiej	0,56	8	13 (powyżej 1,00 do 2,50)
Razem		x	12	25
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	39	3	3 (poniżej 45 dni)
	rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7	7 (do 60 dni)
Razem		x	10	10

Zadłużenia	zadłużenia aktywów (w %)	77,30	3	10 (poniżej 40%)
	wypłacalności	- 2,08	0	10 (od 0,00 do 0,50)
Razem		x	3	20
Łączna wartość punktów		x	25 35,7% maksymalnej	70

Prognoza wartości wskaźników/punktów na lata 2025 - 2027:

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024 r.		Wartość wskaźnika/punkty:		
		osiągnięte	prognoza	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Zyskowności	netto (%)	- 8,85/0	- 4,16/0	- 9,54/0	- 7,69/0	- 5,99/0
	działalności operacyjnej (%)	- 7,81/0	- 3,73/0	- 8,68/0	- 6,68/0	- 4,46/0
	aktywów (%)	- 17,25/0	- 9,29/0	- 16,65/0	- 13,08/0	- 9,34/0
Płynności	bieżącej	0,69/4	0,45/0	0,68/4	0,73/4	0,78/4
	szybkiej	0,56/8	0,28/0	0,56/8	0,60/8	0,66/8
Efektywności	rotacji należności (w dniach)	39/3	23/3	43/3	43/3	43/3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	44/7	39/7	50/7	43/7	34/7
Zadłużenia	zadłużenia aktywów (%)	77,30/3	62,22/3	79,98/3	77,09/3	73,82/3
	wypłacalności	- 2,08/0	- 1,74/0	- 2,48/0	- 2,17/0	- 1,93/0
Łączna wartość przyznanych punktów		25	22	25	25	25
		35,7% max	31,4% max	35,7% max	35,7% max	35,7% max

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r., wynosi 70. W 2023 r. łączna ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ po raz pierwszy od 2017 r. nie osiągnęła progu 20 punktów i wyniosła 18 punktów - 25,71% oceny maksymalnej. W 2024 r. osiągnięta ocena punktowa uzyskana przez SP ZOZ wyniosła 25 punktów i jest to wynik o 3 punkty wyższy od prognozowanego na 2024 r. Wynik ten jest o 7 punktów lepszy od roku poprzedniego

i o 3 punkty od roku 2022. Osiągnięta ocena punktowa w 2024 r. stanowi 35,7% oceny maksymalnej i tożsama jest prognozowana na kolejne trzy lata (2025 - 2027).

Pożądaną sytuacją dla SP ZOZ-ów jest zrównoważenie przychodów z kosztami. Ujemna strata netto utrudnia realizację tego celu. Informacja o wielkości straty ujęta jest w ujemnej wartości wskaźników zyskowności. Wskaźniki zyskowności od 2022 roku osiągają wartości ujemne, co świadczy o braku efektywności ekonomicznej działalności jednostki. Wskaźniki płynności za 2024 r. wskazują na niewystarczającą wartość środków finansowych na prowadzenie bieżącej działalności SP ZOZ i terminowe regulowanie zobowiązań. Wskaźniki płynności w roku 2024 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Wskaźniki efektywności natomiast informują o wydłużeniu cyklu spłaty zobowiązań oraz otrzymywania należności. Utrzymanie wskaźników efektywności na satysfakcjonującym poziomie było możliwe tylko dzięki zaciągniętych przez SP ZOZ pożyczkom i kredytowi obrotowemu na rachunku bieżącym. Ujemne od 2018 r. wartości wskaźnika wypłacalności to wynik coraz bardziej ujemnych kapitałów własnych Zakładu. Wartość ujemna tego wskaźnika jest efektem niepokrywania strat i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez SP ZOZ zobowiązań.

Na podstawie zaprezentowanych wyników oceny należy stwierdzić, że sytuacja finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim jest trudna. Uzyskane w 2024 r. w wyniku oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych punkty, jak i punkty prognozowane na lata następne, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazują, że działalność jednostki przynosi straty i w kolejnych latach nadal je będzie przynosiła (prognozowanie strat ze sprzedaży na poziomie 16 990 152,93 zł w 2026 r. oraz 14 717 557,00 zł w 2027 r., prognozowanie strat netto na poziomie 12 215 911,03 zł w 2026 r., natomiast w 2027 r. na poziomie 9 831 811,02 zł). Osiągnięte w wyniku oceny punkty wskazują na bardzo wysoki stopień finansowania działalności jednostki kapitałami obcymi oraz na brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi oraz na realną możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wzrastające zadłużenie SP ZOZ jest jednym z największych zagrożeń jego działalności. Po dokonaniu oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim nasuwa się więc jeden wniosek - należy wdrożyć natychmiastowe, zdecydowane działania naprawcze.

W przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej najistotniejszym celem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych na jak najwyższym poziomie oraz zapewnienie jak najszerszego dostępu do tych świadczeń. Warto podkreślić, iż samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na zysk. Kluczowe dla nich jest natomiast bilansowanie się prowadzonej działalności, czyli równoważenie ponoszonych kosztów przychodami.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**

/-/ Jarosław Puścion