



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



-670205424-
SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
26-420 Nowe Miasto n/P ul. Tomaszowska
t. (048) 674 38 00 NIP 797-15-76-77

RAPORT O SYTUACJI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ ZA LATA 2022-2024

**PRZYGOTOWANY PRZEZ DYREKCJĘ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ**

DLA POWIATU GRÓJECKIEGO JAKO PODMIOTU TWORZĄCEGO

NOWE MIASTO NAD PILICĄ , 30-05-2025R

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67-43-800 Fax: (0-48) 67-40-040

www.zoz-nowemiasto.net

szpital@zoz-nowemiasto.net



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



WSTĘP

Niniejszy raport został przygotowany zgodnie z art.53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (Dz.U. 2017 poz.832). Zawierająca analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za trzy ubiegłe lata oraz prognozę na trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacjami o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą. Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana została na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ

Analiza RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT w układzie strukturalnym

WYSZCZEGÓLNIENIE		2022 %	2023 %	2024 %
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		33 555 118,85	42 276 960,34 zł	48 153 977,54
od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży produktów		34 173 182,82	42 688 160,06 zł	48 393 812,68
Zmiana stanu produktów (zwiększenie: wartość +, zmniejszenie: wartość -)		-618 063,97	-411 199,72 zł	-239 835,14
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
Koszty działalności operacyjnej		36 385 965,47	43 289 200,92 zł	51 919 325,10
Amortyzacja		1 600 314,54	1 421 826,87 zł	1 281 318,62
Zużycie materiałów i energii		3 562 327,32	4 177 392,92 zł	4 259 130,89
Usługi obce		9 693 832,53	13 501 044,05 zł	18 423 938,49
Podatki i opłaty		143 988,10	133 122,83 zł	127 227,28
w tym podatek akcyzowy		0,00	0,00 zł	0,00
Wynagrodzenia		18 111 325,33	20 370 897,45 zł	23 715 643,70
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		3 097 172,68	3 491 038,39 zł	3 934 160,73
Pozostałe koszty rodzajowe		177 004,97	193 878,41 zł	177 905,39
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00 zł	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży		-2 830 846,62	-1 012 240,58 zł	-3 765 347,56
Pozostałe przychody operacyjne		4 283 498,95	1 397 712,13 zł	2 143 341,94
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
Dotacje		1 199 625,23	1 076 928,02 zł	719 602,85
Inne przychody operacyjne		3 083 873,72	320 784,11 zł	1 423 739,09
Pozostałe koszty operacyjne		186 318,53	164 853,98 zł	142 274,66
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne koszty operacyjne		186 318,53	164 853,98 zł	142 274,66
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 266 333,80	220 617,57 zł	-1 764 280,28
Przychody finansowe		2,00	10 704,03 zł	8 900,41
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
od jednostek powiązanych				
Odsetki, w tym:		2,00	10 704,03 zł	8 900,41

12 *Miej*

[illegible]

1000



ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Analiza struktury Rachunku Zysków i Strat

Przychody

Główną pozycją przychodów SP ZOZ Nowe Miasto nad Pilicą są przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia oraz nieznaczna część przychodów stanowi przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych innym podmiotom. Przychody ze sprzedaży stanowią 95,72% wszystkich przychodów. W porównaniu do roku poprzedniego możemy zauważyć wzrost tych przychodów o prawie 5,9 mln zł.

Pozostałe przychody operacyjne stanowią 4,26% wszystkich przychodów placówki. W porównaniu do roku poprzedniego zanotowano wzrost tej pozycji o 745 629,81 zł, jednak względem roku 2022 spadły one aż o 2 140 157,01 zł. Na pozycję tę składają się takie przychody jak: umorzone zobowiązania, darowizny, dary, dotacje, rozwiązane rezerwy na świadczenia pracownicze, odszkodowania od ubezpieczycieli, przychody z tytułu finansowania przez UE projektów w części poza środkami trwałymi, spłata rat kredytu przez Organ Założycielski.

Przychody finansowe, które wskazują na wysokość odsetek od środków na rachunkach bankowych, ze względu na ich udział w łącznej kwocie przychodów placówki są nieistotne.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej stanowią: 97,56% w 2022, 97,93% w 2023 oraz 98,12% w 2024 roku kosztów całkowitych. W analizowanym okresie koszty te uległy wzrostowi, m.in. ze względu na skutki pandemii SARS-CoV-2, wojny w Ukrainie powodującej zmiany w gospodarce, a także wzrost cen oraz w największym stopniu coroczny znaczny wzrost wynagrodzeń (wynikający z wymagań ustawowych- wzrost najniższej krajowej, ale przede wszystkim wzrost wynagrodzeń dla pracowników medycznych- również określony przepisami prawa).

me
Ka



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Pozostałe koszty operacyjne (koszty sądowe i egzekucyjne, koszty ugód pozasądowych, likwidacja środków trwałych, należności przedawnione i umorzone, rezerwy na świadczenia pracownicze) stanowią: 0,50% w 2022, 0,37% w 2023 roku oraz 0,27% w 2024 roku.

Koszty finansowe stanowiły: 1,94% w 2022, 1,70% w 2023 roku oraz 1,61% w 2024 roku.
Koszty finansowe to głównie koszty kredytów i pożyczek.

plucf
104

ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT w układzie dynamicznym

WYSZCZEGÓLNIENIE													
	2022	2023	2024	2024-2023	% 2024-2023	% zmiana 2024-2023	2024-2022	% 2024-2022	% zmiana 2024-2022				
Przychody netto ze sprzedaży i zróżnicowań, w tym:	33 593 118,85	42 276 910,34 zł	40 153 977,54	5 877 017,20	113,90	113,90	14 598 858,69	143,51	43,51				
od jednostek powiązanych													
Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 173 182,82	42 688 160,06 zł	48 393 812,68	5 705 652,62	113,37	113,37	14 220 629,86	141,61	41,61				
Zmiana stanu produktów (zwiększenie: wartość +, zmniejszenie: wartość -)	-618 063,97	-411 199,72 zł	-239 835,14	171 364,58	58,33	-41,67	378 228,93	38,80	-61,20				
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki													
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów													
Koszty działalności operacyjnej	36 385 965,47	43 289 200,92 zł	51 919 325,10	8 630 124,18	119,94	19,94	15 533 359,63	142,69	42,69				
Amortyzacja	1 600 314,54	1 421 826,87 zł	1 281 318,62	-140 508,25	90,12	-9,88	-318 995,92	80,07	-19,93				
Zużycie materiałów i energii	3 562 327,32	4 177 392,92 zł	4 259 130,89	81 737,97	101,96	1,96	696 803,57	119,56	19,56				
Usługi obce	9 693 832,53	13 501 044,05 zł	18 423 938,49	4 922 894,44	136,46	36,46	8 730 105,96	190,06	90,06				
Podatki i opłaty	143 988,10	133 122,83 zł	127 227,28	-5 895,55	95,57	-4,43	-16 760,82	88,36	-11,64				
w tym podatek akcyzowy		0,00 zł	0,00										
Wynagrodzenia	18 111 325,33	20 370 897,45 zł	23 715 643,70	3 344 746,25	116,42	16,42	5 604 318,37	130,94	30,94				
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 097 172,68	3 491 038,39 zł	3 934 160,73	443 122,34	112,69	12,69	836 988,05	127,02	27,02				
Porozdzielone koszty rodzajowe	177 004,97	193 878,41 zł	177 905,39	-15 973,02	91,76	-8,24	900,42	100,51	0,51				
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00 zł	0,00	0,00									
Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 850 846,62	-1 042 240,58 zł	-3 765 347,56	-2 753 106,98	371,98	271,98	-954 500,94	133,01	33,01				
Porozdzielone przychody operacyjne	4 283 498,95	1 397 712,13 zł	2 143 341,94	745 629,81	153,35	53,35	-2 140 157,01	50,04	-49,96				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych													
Dotacje	1 199 625,23	1 076 928,02 zł	719 602,85	-357 325,17	66,82	-33,18	-480 022,38	59,99	-40,01				
Inne przychody operacyjne	3 083 873,72	320 784,11 zł	1 423 739,09	1 102 954,98	443,83	343,83	-1 660 134,63	46,17	-53,83				
Porozdzielone koszty operacyjne	186 318,53	164 853,98 zł	142 274,66	-22 579,32	86,30	-13,70	-44 043,87	76,36	-23,64				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych													
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych													
Inne koszty operacyjne	186 318,53	164 853,98 zł	142 274,66	-22 579,32	86,30	-13,70	-44 043,87	76,36	-23,64				
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 266 333,80	220 617,57 zł	-1 764 280,28	-1 984 897,85	-799,70	-899,70	-3 030 614,06	-139,32	-239,32				
Przychody finansowe	2,00	10 704,03 zł	8 900,41	-1 803,62	83,15	-16,85	8 898,41	445 020,50	444 970,50				
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:													
od jednostek powiązanych													
Odsetki, w tym:	2,00	10 704,03 zł	8 900,41	-1 803,62	83,15	-16,85	8 898,41	445 020,50	444 970,50				
Zysk ze zbycia inwestycji													
Aktualizacja wartości inwestycji													
Inne													
Koszty finansowe w tym:	722 388,03	749 341,14 zł	854 325,75	104 984,61	114,01	14,01	131 937,72	118,26	18,26				
Odsetki	722 388,03	749 341,14 zł	854 325,75	104 984,61	114,01	14,01	131 937,72	118,26	18,26				
dla jednostek powiązanych													
Strata ze zbycia inwestycji													
Aktualizacja wartości inwestycji													
Inne													
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	543 947,77	-518 019,54 zł	-2 609 705,62	-2 091 686,08	508,79	-408,79	-3 153 653,39	-479,77	-579,77				

100

100

Podatek dochodowy											
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)											
Zysk (strata) netto	543 947,77	-518 019,54 zł	-2 609 705,62	-2 091 686,08	500,79	403,79	-3 153 633,39	-479,77			-579,77
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	33 555 118,85	42 276 960,34 zł	48 153 977,54	5 877 017,20	113,90	13,90	14 598 858,69	143,51			43,51
Pozostałe przychody operacyjne	4 283 498,95	1 397 712,13 zł	2 143 341,94	745 629,81	153,35	53,35	-2 140 157,01	50,04			-49,96
Przychody finansowe	2,00	10 704,03 zł	8 900,41	-1 803,62	83,15	-16,85	8 898,41	445 020,50			444 920,50
Przychody ogółem:	37 838 619,80	43 685 376,50 zł	50 306 219,89	6 620 843,39	115,16	15,16	12 467 600,09	132,95			132,95
Koszty działalności operacyjnej	36 385 965,47	43 289 200,92 zł	51 919 325,10	8 630 124,18	119,94	19,94	15 533 359,63	142,69			42,69
Pozostałe koszty operacyjne	186 318,53	164 853,98 zł	142 274,66	-22 579,32	86,30	-13,70	-44 043,87	76,36			-23,64
Koszty finansowe	722 388,03	749 341,14 zł	854 325,75	104 984,61	114,01	14,01	131 937,72	118,26			18,26
Koszty ogółem:	37 294 672,03	44 203 396,04 zł	52 915 925,51	8 712 529,47	119,71	19,71	15 621 253,48	141,89			41,89

Meel *mc*



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza Rachunku Zysków i Strat w układzie dynamicznym

Przychody

Przychody ze sprzedaży w okresie 2022-2024 wykazują duży wzrost- o 43,51%. Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie wykazują tendencję spadkową- w okresie 2022-2024 spadły prawie o 50%. Przychody finansowe w badanym okresie wzrosły znacznie, ponieważ w 2022 roku była to kwota 2 z, natomiast na koniec 2024 roku 8 900,41 zł.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej w 2024 roku wzrosły zarówno w stosunku do 2022 roku o 42,69%, jak i do 2023 roku o 19,94%.

Koszty amortyzacji zmalały o 19,93% w stosunku do 2022 roku, natomiast porównując do roku 2023 zmalały o 9,88%.

Koszty materiałów i energii wzrosły o 19,56% w stosunku do 2022 roku, a względem 2023 o 1,96%.

Koszty usług obcych wzrosły zarówno w stosunku do 2022 roku (aż o 90,06%) jak i do 2023 roku (36,46%). Tak duży wzrost jest spowodowany przede wszystkim zwiększeniem stawek wynagrodzeń pracowników medycznych zatrudnionych na umowy kontraktowe.

Wynagrodzenia wzrosły na przestrzeni tych lat o 30,94% w zestawieniu do 2022 roku oraz o 16,42% w stosunku do 2023 roku. Tendencja ta jest skutkiem wzrostu najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zgodnie z ustawą z 28 maja 2021r o zmianie ustawy o sposobie ustalania wzrostu najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, wzrostu ustawowego najniższego wynagrodzenia oraz stawki godzinowej pozostałych pracowników. Od wejścia w życie tej ustawy każdego roku w lipcu następuje aktualizacja stawek wynagrodzeń, przy czym są to znaczne kwoty. Należy również zwrócić uwagę, że koszty wynagrodzeń (łącznie z umów o pracę, zleceń i kontraktów) stanowią ponad 75% wszystkich kosztów działalności operacyjnej.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wzrosły w stosunku do dwóch badanych lat o 27,02%

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67- 43- 800 Fax: (0-48) 67 - 40 - 040



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



w porównaniu z 2022 rokiem; o 12,69% w porównaniu do 2023 roku. Wzrosty te również są spowodowane wzrostem wynagrodzeń.

Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły porównując do roku 2022 o 0,51%, a w stosunku do 2023 roku spadły o 8,24%.

Pozostałe koszty operacyjne odnotowały spadek w stosunku do 2022 roku o 23,64%, a w stosunku do 2023 o 13,70%.

Koszty finansowe w stosunku do roku 2022 wzrosły o 18,26%, a w stosunku do roku 2023 roku o 18,26%.

meł
ra

Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży w %						
Pozycje rachunku wyników	2022	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2023	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży	2024	Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży
A. Przychody netto ze sprzedaży	33 555 118,85	100,00	42 276 960,34 zł	100,00	48 153 977,54	100,00
B. Koszty działalności operacyjnej	36 385 965,47	108,44	43 289 200,92 zł	102,39	51 919 325,10	107,82
I Amortyzacja	1 600 314,54	4,77	1 421 826,87 zł	3,36	1 281 318,62	2,66
II Zużycie materiałów i energii	3 562 327,32	10,62	4 177 392,92 zł	9,88	4 259 130,89	8,84
III Usługi obce	9 693 832,53	28,89	13 501 044,05 zł	31,93	18 423 938,49	38,26
IV podatki i opłaty	143 988,10	0,43	133 122,83 zł	0,31	127 227,28	0,26
w tym podatek akcyzowy					0,00	0,00
V wynagrodzenia	18 111 325,33	53,97	20 370 897,45 zł	48,18	23 715 643,70	49,25
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: emerytalne	3 097 172,68	9,23	3 491 038,39 zł	8,26	3 934 160,73	8,17
VII pozostałe koszty rodzajowe	177 004,97	0,53	193 878,41 zł	0,46	177 905,39	0,37

Młp



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Udział kosztów w przychodach ze sprzedaży

Wskaźnik relacji kosztów do przychodów uwzględnia specyfikę podmiotu w zakresie realizowanych świadczeń i informuje o efektywności ekonomicznej jednostki.

Poprzez proporcję między zrealizowanymi przychodami, a środkami zaangażowanymi do ich uzyskania określany jest stopień pokrycia kosztów przychodami.

W całym badanym okresie współczynnik ten wskazuje na stratę ze sprzedaży. W 2022r. kształtował się na poziomie 108,44%-oznacza to stratę ze sprzedaży w kwocie 2 830 846,62 zł.

W 2023 roku- zarówno dzięki wzrostowi przychodów, jak również zastosowanych oszczędności współczynnik ten, co prawda nieznacznie, ale zmniejszył swoją wysokość i ukształtował się na poziomie 102,39 %. Strata ze sprzedaży w 2023 roku wyniosła 1 012 240,58 zł.

W roku 2024 znów udział kosztów w przychodach wzrósł i osiągnął poziom 107,82 %, Strata ze sprzedaży w roku 2024 wyniosła 3 765 347,56 zł.

Strata ze sprzedaży spowodowana była wysokimi kosztami (m.in. ze względu na bardzo wysoki poziom inflacji, znaczny wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych) przy niewspółmiernym wzroście przychodów ze sprzedaży. Kwoty, o jakie zwiększone zostały kontrakty z NFZ tylko w części pokryły wzrost kosztów wynagrodzeń, wzrosty inflacyjne nie zostały pokryte w ogóle. Należy przy tym zauważyć, że w 2024 roku koszty działalności operacyjnej wzrosły aż o ponad 8,6 mln zł, przy czym przychody ze sprzedaży tylko o niespełna 5,9 mln zł.

Analiza pozycji bilansu w układzie strukturalnym									
AKTYWA		2022	2023	2024	2022-%	2023-%	2024-%		
A. AKTYWA TRWAŁE		21 847 144,54	26 801 464,53	29 296 615,54	100,00	100,00	100,00		
I. Wartości niematerialne i prawne		114 030,10	192 791,81	127 664,40	0,52	0,72	0,44		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych									
2. Wartość firmy									
3. Inne wartości niematerialne i prawne		114 030,10	192 791,81	127 664,40					
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne									
II. Rzeczowy majątek trwały		21 733 114,44	26 608 672,72	29 168 951,14	99,48	99,28	99,56		
1. Środki trwałe		21 733 114,44	20 665 252,72	19 508 192,71					
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)									
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		16 682 848,90	16 351 696,42	16 020 543,94					
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 041 514,69	811 167,55	708 698,43					
d) środki transportu		1 511 175,20	1 351 670,03	1 178 195,72					
e) inne środki trwałe		2 497 575,65	2 150 718,72	1 600 754,62					
2. Środki trwałe w budowie		0,00	5 943 420,00	9 660 758,43					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie									
III. Należności długoterminowe									
1. Od jednostek powiązanych									
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
3. Od pozostałych jednostek									
IV. Inwestycje długoterminowe									
1. Nieruchomości									
2. Wartości niematerialne i prawne									
3. Długoterminowe aktywa finansowe									
a) w jednostkach powiązanych									
- udziały lub akcje									
- inne papiery wartościowe									
- udzielone pożyczki									
- inne długoterminowe aktywa finansowe									

MLP

[illegible]

mel MA

[illegible]

MEP
HC12

[illegible]

Milford

[illegible]

MCP HCW

[illegible]

my



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza bilansu w układzie strukturalnym

Aktywa

Na dzień 31 grudnia 2022 roku suma masy bilansowej miała po stronie aktywów i pasywów 26 510 478,99 złotych, w 2023 roku 31 691 169,68 zł, a w 2024 roku 34 085 947,77 zł.

Aktywa trwałe w 2022 roku stanowiły 82,41%, łącznej sumy aktywów, w 2023 roku 84,57%, a w 2024 roku 85,95 %.

Aktywa obrotowe natomiast odpowiednio: 17,59%, 15,43% i 14,05 %.

Pasywa

Struktura funduszu własnego do łącznej sumy pasywów wynosiła w 2022 roku -6,16%, w 2023 roku -6,56%, a w 2024 roku -13,5%, oraz funduszu obcego odpowiednio 106,16 %, 106,56% oraz 113,5 %.

mc
mc

Dynamika pozycji bilansu							
	AKTYWA	2022	2023	2024	2024/2023	2024/2022	
A.	AKTYWA TRWAŁE	21 847 144,54	26 801 464,53	29 296 615,54	109,31	134,10	
I.	Wartości niematerialne i prawne	114 030,10	192 791,81	127 664,40	66,22	111,96	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2.	Wartość firmy						
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	114 030,10	192 791,81	127 664,40	66,22	111,96	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowy majątek trwały	21 733 114,44	26 608 672,72	29 168 951,14	109,62	134,21	
1.	Środki trwałe	21 733 114,44	20 665 252,72	19 508 192,71	94,40	89,76	
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 682 848,90	16 351 696,42	16 020 543,94	97,97	96,03	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 041 514,69	811 167,55	708 698,43	87,37	68,04	
	d) środki transportu	1 511 175,20	1 351 670,03	1 178 195,72	87,17	77,97	
	e) inne środki trwałe	2 497 575,65	2 150 718,72	1 600 754,62	74,43	64,09	
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	5 943 420,00	9 660 758,43	162,55	-	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						

Młp ma

[illegible]

Milp
OAGw

[illegible]

meel
over

[illegible]

mil
10

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	767 204,67	53 372,87	11 620,21	21,77	1,51
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71 432,20	43 980,20	75 973,04	172,74	106,36
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy					
D.	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA RAZEM	26510478,99	31 691 169,68	34 085 947,77	107,56	128,58
A.	AKTYWA TRWAŁE	21 847 144,54	26 801 464,53	29 296 615,54	109,31	134,10
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 663 334,45	4 889 705,15	4 789 332,23	97,95	102,70
	RAZEM AKTYWA	26 510 478,99	31 691 169,68	34 085 947,77	107,56	128,58
Dynamika pozycji bilansu						
	PASYWA	2022	2023	2024	100,05	100,10
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-1 634 345,92	-2 079 960,03	-4 600 275,65	221,17	281,48
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 427 503,91	8 427 503,91	8 427 503,91	100,00	100,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:					
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					

Handwritten signature

III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny								
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej								
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki								
	- na udziały (akcje) własne								
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 605 797,60	-9 989 444,40	-10 418 073,94	104,29	98,23			
VI.	Zysk (strata) netto	543 947,77	-518 019,54	-2 609 705,62	503,79	-479,77			
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)								
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28 144 824,91	33 771 129,71	38 686 223,42	114,55	137,45			
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 744 959,94	3 156 159,66	3 395 994,80	107,60	123,72			
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 744 959,94	3 156 159,66	3 395 994,80	107,60	123,72			
	- długoterminowa	2 116 557,44	2 444 922,13	2 796 392,83	114,38	132,12			
	- krótkoterminowa	628 402,50	711 237,53	599 601,97	84,30	95,42			
3.	Pozostałe rezerwy								
	- długoterminowe								
	- krótkoterminowe								
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 465 900,00	3 812 500,00	2 437 500,00	63,93	44,59			
1.	Wobec jednostek powiązanych								

mc

	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
2.							
3.	Wobec pozostałych jednostek	5 465 900,00	3 812 500,00	2 437 500,00	63,93	44,59	
	a) kredyty i pożyczki	5 465 900,00	3 812 500,00	2 437 500,00	63,93	44,59	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
	c) inne zobowiązania finansowe						
	d) zobowiązania wekslowe						
	e) inne						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 175 535,79	10 951 128,13	14 519 130,80	132,58	158,24	
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych						
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:						
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
	b) inne						
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
2.							
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:						
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
	b) inne						
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 175 535,79	10 951 128,13	14 519 130,80	132,58	158,24	
	a) kredyty i pożyczki	1 730 888,00	2 453 529,93	3 638 877,10	148,31	210,23	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						

me

	c) inne zobowiązania finansowe								
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 628 826,14	4 872 461,40	6 608 302,19	135,63	182,11			
	- do 12 miesięcy	3 628 826,14	4 872 461,40	6 608 302,19	135,63	182,11			
	- powyżej 12 miesięcy								
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi								
	f) zobowiązania wekslowe								
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 928 489,57	1 883 732,66	2 628 487,93	139,54	136,30			
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 601 844,94	1 551 280,99	1 446 989,82	93,28	90,33			
	i) inne	285 487,14	190 123,15	196 473,76	103,34	68,82			
	3. Fundusze specjalne								
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 758 429,18	15 851 341,92	18 333 597,82	115,66	170,41			
	1. Ujemna wartość firmy								
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 758 429,18	15 851 341,92	18 333 597,82	115,66	170,41			
	- długoterminowe	9 666 544,81	14 725 229,67	17 392 447,34	118,11	179,92			
	- krótkoterminowe	1 091 884,37	1 126 112,25	941 150,48	83,58	86,20			
	PASYWA RAZEM	26 510 478,99	31 691 169,68	34 085 947,77	107,56	128,58			
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-1 634 345,92	-2 079 960,03	-4 600 275,65	221,17	281,48			
	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY								
B.	NA ZOBOWIĄZANIA	28 144 824,91	33 771 129,71	38 686 223,42	114,55	137,45			
	PASYWA RAZEM	26 510 478,99	31 691 169,68	34 085 947,77	107,56	128,58			

Handwritten signature



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Analiza bilansu w układzie dynamicznym

Aktywa

Wartość aktywów trwałych w badanym okresie wzrosła o 34,10%.

Wartość aktywów obrotowych wzrosła o 2,7%.

Wartość zapasów wzrosła o 29,55%.

Należności krótkoterminowe wzrosły o 22,49%

Inwestycje krótkoterminowe, to środki na rachunkach bankowych, które zmalały w badanym okresie o 98,49%.

Pasywa

Analizując dynamikę funduszu własnego w latach 2022-2024 obserwujemy spadek jego wartości przy niezmiennym funduszu podstawowym.

Zobowiązania długoterminowe zmalały o 55,41%.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 58,24%

Zobowiązania publicznoprawne wzrosły w badanym okresie o 36,30%.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń spadły o 9,67%.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia
z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017r. poz.832)

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO FINANSOWE 2024 R

SPOSÓB ICH OBLICZANIA

ORAZ PRZYPISANIE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53a UST.2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2025 r. poz. 450.)

1. Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości netto % = -5,19

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

$$\frac{-2\,609\,705.62 \times 100\%}{48\,153\,977.54 + 2\,143\,341.94 + 8\,900.41}$$



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



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	Powyżej 4%	5

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

$$2) \text{ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = -3,51$$

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne*

$$\frac{-1\,764\,280,28 \times 100\%}{48\,153\,977,54 + 2\,143\,341,94}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 3%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5%	5

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

$$3) \text{ Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = -7,93$$

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów

Gdzie: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



$$\frac{-2\,609\,705,62 \times 100\%}{(31\,691\,169,68 + 34\,085\,947,77):2}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 3%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5%	5

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.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowania kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,31

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. Dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,60%	0
2	Od 0,60% do 1%	4
3	Powyżej 1,0% do 1,50%	8
4	Powyżej 1,50% do 3,00%	12
5	Powyżej 3 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

4 789 332.23-0-75 973.04
14 519 130,8-0+599 601,97

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,29

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

4 789 332.23-0-75 973.04-309 920,97
14 519 130,8-0+599 601,97

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,00	8
3	Powyżej 1,0 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67- 43- 800 Fax: (0-48) 67 - 40 - 040

www.zoz-nowemiasto.net

szpital@zoz-nowemiasto.net

miel
14



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



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

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 33,82

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

$$\frac{[(4\ 531\ 212,36 + 4\ 391\ 798,93) : 2] \times 365}{48153977,54}$$

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

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 43,51

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

Gdzie: *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



$$\frac{[(4\ 872\ 461,40 + 6\ 608\ 302,19) : 2] \times 365}{48\ 153\ 977,54}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Do 60 dni	7
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.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 113,50

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

$$\frac{38\ 686\ 223,42 \times 100\%}{34\ 085\ 947,77}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 40%	10
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.

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67-43-800 Fax: (0-48) 67-40-040

www.zoz-nowemiasto.net

szpital@zoz-nowemiasto.net



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



2) Wskaźnik wypłacalności = - 8,41

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

38 686 223,42
-4 600 275,65

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,1 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0	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 podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	ocena
1 wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,19	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,51	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,93	0
	Razem:		0
2 Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
	Razem:		0
3 Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,83	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,31	7
	Razem:		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	113,5	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-8,41	0
	Łączna ilość punktów	Razem:	10

MLP
MLP



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów (*maksymalna ilość punktów to 65*), co stanowi 15,4% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą jest trudna, nie istnieją jednak okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości.

Występujące trudności finansowe i strata z lat ubiegłych nie może być podstawą do zaprzestania działalności szpitala, ponieważ istnienie szpitala uzasadnione jest celami i zadaniami statutowymi, dla których został utworzony, co więcej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Chociaż w rozumieniu przepisów polskiego prawa nie jest przedsiębiorcą, jednak na rynku w ten właśnie sposób jest traktowany, obciążany odsetkami handlowymi za opóźnienia w zapłacie, pozywany do sądu za opóźnienia, co powoduje narastanie problemów finansowych. Za kilkumiesięczne opóźnienia w realizacji płatności za tzw. nadwykonania NFZ odsetek nie płaci. Jednocześnie, NFZ, jako podmiot, który „utrzymuje” placówki takie jak SP ZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą dyktuje ceny usług medycznych, nie uwzględniając w pełni warunków działania publicznych podmiotów systemu ochrony zdrowia. Szpital nie ma możliwości negocjacji cen sprzedaży usług medycznych czy jakichkolwiek warunków ich świadczenia.

Co więcej, rok 2024 był dla SP ZOZ rokiem o tyle trudnym ze względu na brak stabilności w kadrze zarządzającej. Obsada stanowiska Dyrektora Naczelnego placówki w 2024 roku zmieniała się 3krotnie, co mogło spowodować brak ciągłości wykonywania pewnych działań czy realizacji zamierzonych wcześniej planów. Obecnie, rozstrzygnięty na początku 2025 roku konkurs na stanowisko Dyrektora Naczelnego pozwala przypuszczać, iż pozwoli to na opracowanie i wdrożenie planu na rozwój placówki.

PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2025 – 2027

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na kolejne 3 lata została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

mlf
07.04



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej zakłada się, że nastąpi poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej, szacuje się co najmniej zrównoważenie kosztów z uzyskiwanymi przychodami.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2025-2027.

Prognozy nie uwzględniają zapowiadanych zmian przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ w finansowaniu udzielanych świadczeń medycznych, z uwagi na brak konkretnych informacji, co do wysokości wyceny świadczeń i terminu ich obowiązywania.

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Do prognozy przychodów na lata 2025 – 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z NFZ na rok 2025 oraz plan finansowy na 2025r., który podlega korekcie w trakcie roku.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

W prognozie założono utrzymanie stabilności ekonomicznej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

PRZYCHODY

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan Roku 2025	Plan Roku 2026	Plan Roku 2027
1.	Sprzedaż usług medycznych	50 447 017,03	56 419 367,88	62 619 367,88
2.	Pozostałe przychody operacyjne	2 967 879,07	3 060 000,00	3 140 000,00
3.	Pozostałe przychody finansowe	10 000,00	11 000,00	12 000,00
4.	Razem przychody:	53 424 896,10	59 490 367,88	65 771 367,88



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



KOSZTY

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan Roku 2025	Plan Roku 2026	Plan Roku 2027
1	Koszty działalności operacyjnej	52 129 000,00	57 974 805,00	64 083 671,23
2	Pozostałe koszty operacyjne	743 000,00	854 450,00	914 261,50
3	Pozostałe koszty finansowe	550 000,00	650 000,00	750 000,00
4	Koszty ogółem	53 422 000,00	59 479 255,00	65 747 932,73



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W PROGNOZOWANYCH TRZECH KOLEJNYCH LATACH

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji finansowo – ekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu
- Nieprzewidywalność sytuacji związanej z chorobami epidemicznymi oraz obecnej sytuacji na świecie m. in. konflikty zbrojne może mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.
- Niska wycena procedur medycznych. Zakład realizując procedurę zakontraktowaną z NFZ otrzymuje za nią często mniej środków niż wyniósł rzeczywisty koszt jej wykonania. Zbyt niski kontrakt z NFZ ogranicza możliwość zwiększenia przychodów. Brak jest możliwości negocjacji ceny za wykonane świadczenie. SP ZOZ nie działa jak przedsiębiorstwo wolnorynkowe.
- Brak terminowej zapłaty przez NFZ za wykonane nadlimity, a częściowo również w ogóle brak zapłaty za nadwykonania.
- Zmiana zasad rozliczeń z NFZ bez możliwości negocjacji
- Brak możliwości wypracowania wartości rachunków ryczałtowych wypłaconych bez realizacji.
- Tendencja wzrostowa kosztów spowodowana inflacją bez pokrycia przychodami
- Dalszy drastyczny wzrost kosztów eksploatacyjnych m. in. koszty ogrzewania budynków, energia elektryczna
- Wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w przepisach prawa. Regulacje płacowe są zabezpieczone przez rząd w niewielkim stopniu.
- wzrost płacy minimalnej - w ostatnich latach dwa razy w roku
- Braki w kadrze medycznej, co powoduje znaczny wzrost stawek wynagrodzeń kadry zatrudnionej na kontraktach-albo zatrudnimy personel za wyższe stawki, albo zostaniemy bez kadry
- Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych

mał *AG*



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ**



MUF *ML*



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ



Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk, nie działa jak przedsiębiorstwo, samo nie ustala cen za wykonane usługi, które w znakomitej większości są finansowane przez NFZ. Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie lub za częściową/całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych i zawarte są w Cenniku usług medycznych jednostki na dany rok.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację placówki, patrząc w przyszłość należy mieć na uwadze zagrożenia:

- niepewność związana z obecną sytuacją na świecie oraz zwiększającą się inflacją, która ma wpływ na działalność jednostki;
- finansowanie służby zdrowia, a co za tym idzie przyszła wycena kontraktów z NFZ; na ten moment nie wiadomo jaki kierunek przyjmie w kolejnych latach;
- problem demograficzny, jakim jest coraz mniejsza liczba młodego personelu medycznego, co może prowadzić do braku zastępowalności kadry, a w rezultacie do rosnącej presji podwyżki płac;
- tendencja wzrostowa kosztów prowadzonej działalności;
- regulacje płacowe obejmujące zarówno pracowników medycznych, jak i niemedycznych, skutkujące wzrostem kosztów pracodawcy (coroczny wzrost płacy minimalnej, wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wejście w życie ustawy o PPK).

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Monika Ciulak
Data: 2025.05.30 12:49:18 CEST

p.e. Głównego Księgowego
Monika Ciulak
mgr Monika Ciulak

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Małgorzata
Melon
Data: 2025.05.30 12:50:50 CEST

DYREKTOR
SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą
Małgorzata Melon
mgr Małgorzata Melon

ul. Tomaszowska 43 26-420 Nowe Miasto nad Pilicą Tel: (0-48) 67-43-800 Fax: (0-48) 67-40-040

www.zoz-nowemiasto.net

szpital@zoz-nowemiasto.net

