



*Projekt nr*

**UCHWAŁA Nr III/.../24**

**RADY MIEJSKIEJ W CZERSKU**

z dnia 18 czerwca 2024 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. – Dz. U. 2024 r., poz. 799) oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

**Rada Miejska uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

Na podstawie raportu stanowiącego załącznik do uchwały pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czersku.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wnoszący:

Burmistrz

**Daniel Szpręga**

Przewodniczący Rady

**Przemysław Biesek-Talewski**

---

## **UZASADNIENIE**

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu, w oparciu o raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzany i przedłożony przez Dyrektora SPZOZ.

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Czersku  
za rok 2023**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy  
z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej  
(t.j. Dz. U. 2023 poz. 991)**

## Spis treści

<b>1. Organizacja i zarządzanie.....</b>	<b>3</b>
1.1. Wybrane informacje o SP ZOZ Czersk .....	3
1.2. Przedmiot działalności.....	3
1.3. Struktura organizacyjna.....	3
1.4. Polityka kadrowa .....	4
<b>2. Działalność medyczna.....</b>	<b>4</b>
2.1. Realizacja zawartych umów .....	4
2.2. Realizacja świadczeń medycznych wykonanych w SP ZOZ w okresie od I-X/2023 rok .....	5
2.3. Programy profilaktyczne .....	7
<b>3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.....</b>	<b>8</b>
3.1. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok .....	8
3.1.1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 rok .....	8
3.1.2. Bilans na dzień 31.12.2023 r. ....	10
3.2. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 r. ....	13
<b>4. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024 - 2026. ....</b>	<b>17</b>
4.1. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	17
4.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) prognoza na lata 2024 – 2026.....	18
4.3 Bilans - prognoza na lata 2024 - 2026 .....	20
4.4 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2024 – 2026.....	24
<b>5. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej oraz poprawiające efektywność w latach 2024 – 2026 .....</b>	<b>25</b>
<b>6. Inwestycje i istotne remonty do realizacji w latach 2024 – 2026 .....</b>	<b>26</b>
<b>7. Podsumowanie .....</b>	<b>26</b>
7.1 Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na funkcjonowanie jednostki.....	26
7.2 Regulacje płacowe.....	27
7.2.1 Wzrost minimalnego wynagrodzenia .....	27
7.2.2 Wzrost wynagrodzenia pracowników działalności podstawowej w podmiotach leczniczych	27
7.3 Zmiany w POZ .....	28
7.4 Elektroniczna dokumentacja medyczna .....	28
7.5 Wymagania legislacyjne i płatnika świadczeń .....	29
7.6 Rynek konkurencyjny.....	29
7.7 Problemy kadrowe.....	29

## 1. Organizacja i zarządzanie

### 1.1. Wybrane informacje o SP ZOZ Czersk

Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	<b>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku</b>
Siedziba	<b>ul. Królowej Jadwigi 4, 89-650 Czersk</b>
Adres	<b>ul. Królowej Jadwigi 4, 89-650 Czersk</b>
Numer telefonu	<b>52 398 4485</b>
Adres poczty elektronicznej	<b>przychodnia@zozczersk.pl</b>
Numer identyfikacyjny REGON	<b>092355763</b>
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym	<b>0000068047</b>
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	<b>1.12.1991/ nr Księgi 000000011474, Organ -22</b>

### 1.2. Przedmiot działalności

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Czersku wraz z dwiema Filiami: Filia nr 1 Rytel, Filia nr 2 Łąg, zwany dalej SP ZOZ został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:

- podstawowa opieka zdrowotna,
- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne,
- rehabilitacja lecznicza,
- terapia uzależnień.

### 1.3. Struktura organizacyjna

SP ZOZ w swojej strukturze posiada:

- Rejestracje,
- Gabinety lekarzy POZ dla dorosłych,
- Gabinety lekarzy POZ dla dzieci,
- Gabinety profilaktyki zdrowotnej pomocy przedlekarskiej w szkołach,
- Gabinety zabiegowe,
- Punkty szczepień,
- Gabinety rehabilitacji leczniczej,
- Poradnię kardiologiczną.
- Poradnię psychologiczną dla dzieci,
- Poradnię leczenia uzależnień,
- Administrację,
- Księgowość,
- Dyrekcję.

## 1.4. Polityka kadrowa

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. w SP ZOZ w Czersku:

- na umowę o pracę: 32 osoby/29,95 etatów przeliczeniowych w tym:
  - lekarze - 0 etatu
  - obsługa medyczna - 21,25 etatu
  - administracja - 5,20 etatu
  - sprzątaczkę - 2,50 etatu
  - pracownik gospodarczy - 1,00 etat
  
- na umowę zlecenia:
  - 7 osób
  
- lekarze kontraktowi:
  - 10 lekarzy – POZ
  - 1 lekarz ( w ramach umowy nr WS.3037.1.2021 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - świadczenia z zakresu kardiologii)
  - 2 lekarzy – umowy na badania diagnostyczne USG
  
- umowa z firmą na świadczenie usług medycznych z zakresu POZ realizowanych w Filii SP ZOZ w Łęgu (2 lekarzy)
  
- umowa z certyfikowanym specjalistą psychoterapii uzależnień.

## 2. Działalność medyczna

### 2.1. Realizacja zawartych umów

SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z NFZ, a także z Urzędem Miasta Czersk.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

**Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Gdańsku:**

**1. Umowa nr 11/000072/POZ/16/23** w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna zawarta na czas nieokreślony:

- Świadczenia Lekarza POZ, Świadczenia Lekarza POZ – stany zachorowań – osoby uprawnione na podstawie przepisów o koordynacji (EKUZ, Certyfikat), Świadczenia Lekarza POZ udzielane w stanach nagłych zachorowań ubezpieczonym spoza OW oraz z terenu OW, ale spoza Gminy własnej i sąsiadujących i spoza listy zadeklarowanych pacjentów

- Świadczenia Pielęgniarki Szkolnej, Świadczenia Pielęgniarki Szkolnej udzielane w ramach grupowej profilaktyki fluorkowej.

**2. Umowa nr 11/000072/POZ-NT/14/23** w rodzaju transport sanitarny w POZ

- Transport sanitarny

**3. Umowa nr 11/000072/PSY/18/23** w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień :

- Poradnia leczenia uzależnień - zawarta na okres 1.10.2018 – 30.06.2024
- Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży – I poziom referencyjny- zawarta na okres 08.02.2021 – 30.06.2024

**Urząd Miejski w Czersku:**

**Umowa nr WS.3037.1.2023** o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – świadczenia gwarantowane : porada specjalistyczna – kardiologia oraz fizjoterapia ambulatoryjna z dnia 3.01.2023 r. o wartości 250 000,00 zł

**2.2. Realizacja świadczeń medycznych wykonanych w SP ZOZ w okresie od I-X/2023 rok**

Do SP ZOZ w Czersku na liście aktywnej z 31.12.2023 roku mamy zadeklarowanych **14.735** pacjentów ( 31.12.2022 – 14.626 -> +108 pacjentów) , w tym:

Czersk – 9.726

Łąg – 2.337

Rytel – 2.672

Na podstawie art. 9b ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. – D. U. z 2021 r., poz. 1285 za zm.) sfinansowano dla mieszkańców gminy Czersk świadczenia gwarantowane w zakresie:

Świadczenia zdrowotne – porównanie 2020, 2021, 2022, 2023 r.

Rodzaj świadczenia	2020	2021	2022	2023
<b>Rehabilitacja</b>				
Zabiegi:	23.548	27.847	26,604	26.295
Osoby:	714	899	853	852
<b>Kardiologia</b>	443	581	442	283
wizyty pierwszorazowe:	148	208	177	69
Konsultacje lekarskie:	295	373	265	215
EKG	148	208	177	69
Spirometria	135	0	0	49

Echo serca	130	143	134	86
Holter EKG	71	57	3	6
Holter RR	32	41	50	37
Próba wysiłkowa	27	24	0	0

Czas oczekiwania na wizytę do kardiologa – 4 miesiące; „PILNE” na kolejnej wizycie – wizyty średnio 1 x w miesiącu/2miesiące.

Zapisy na rehabilitację w styczniu, po Uchwale UM Czerska dotyczącej finansowania zabiegów. Na chwilę obecną brak wolnych terminów. Ustalono z Zespołem fizykoterapii, że w każdym miesiącu są zabezpieczone 3 miejsca na cito – rehabilitacja po świeżych złamaniach.

Składanie zamówień na leki „stałe” – osobiście, telefonicznie lub e-mailem – czas oczekiwania 0 do 2 dni.

Wizyty do lekarza rodzinnego lub pediatry – realizowane na bieżąco przy rejestracji w godzinach porannych, w późniejszych w zależności od wolnych miejsc lub pilności zachorowania. Najpóźniej w dniu kolejnym lub w dniu przyjęć wybranego lekarza.

W okresie od 02.01.23 do 31.12.2023 r. wykonano następującą ilość świadczeń:

1. Wizyty osobiste w miejscu udzielania świadczeń – 45.314;
2. Teleporady – 7.062;
3. Porady receptowe 11.675;
4. Bilanse zdrowia – 725;
5. Wizyty domowe – 195;
6. USG– 1.298;
7. RTG – 1.669;
8. Badania laboratoryjne – 59.660;
9. Profilaktyka 40Plus – 390 - 124M i 266K ; (2022 – 124)
10. Wystawienie karty DILO – 57! (2022 – 42);
11. Szczepienia dziewcząt i chłopców przeciw HPV – 42;
12. Badania cytologiczne – 66;
13. Badania KTG - 18

Ilość udzielonych świadczeń w Poradni Leczenia Uzależnień (898):

- Sesja psychoterapii indywidualnej – 633;
- Sesja psychoterapii rodzinnej – 78;
- Wizyta diagnostyczna – 80;
- Wizyta terapeutyczna – 6;
- Porady lekarskie – 17.



Ilość udzielonych świadczeń w Ośrodku Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży w I-X.2023 roku (2264):

- Porada psychologiczna diagnostyczna – 416;
- Porada psychologiczna – 265;
- Sesja psychoterapii indywidualnej – 361;
- Sesja wsparcia psychospołecznego – 104;
- Wizyta środowiskowa instruktora terapii – 961.

Sfinansowano 240 transportów medycznych do 120 km i 3 transporty dalekie > 120km.

Pielęgniarki medycyny szkolnej w 2023 roku miały pod opieką – 2 939 uczniów szkół Gminy Czersk.

W gabinecie pielęgniarki POZ – „zabiegowym” zrealizowano 5.038 zleceń lekarskich (iniekcje, ekg, holter RR, płukanie uszu, spirometria, zmiany opatrunków, testy w kierunku Covid-19,...)

### 2.3. Programy profilaktyczne

Prowadzimy następujące **programy profilaktyczne**:

1. Program Profilaktyki Chorób Naczyń Mózgowych – dla pacjentów aktywnych zawodowo w wieku 40-65lat
2. Profilaktyka 40 Plus
3. Profilaktyka Chorób Układu Krążenia (pacjenci z roczników: 1987, 1982, 1977, 1972, 1967);

Świadczenia nie finansowane z NFZ – komercyjne:

1. Wybrane badania laboratoryjne;
2. Cytologia płynna i tradycyjna;
3. KTG – zapis dobrostanu płodu.

Rok 2023 upłynął pod hasłem „Wyedukowany pacjent = zdrowszy pacjent. W związku z tym przeprowadziliśmy wiele akcji profilaktycznych, między innymi:

16-31.01.23. – cytologia po kosztach własnych (40 pacjentek);

26.01.23 – Rytel – Profilaktyka raka szyjki i piersi.

06.02.23. – UTW – Badanie słuchu + profilaktyka raka piersi i szyjki macicy. Problemy ze słuchem.

20.02.23. – Centrum Reaktywacji - profilaktyka raka piersi i szyjki macicy, jak prawidłowo mierzyć ciśnienie tętnicze krwi i samobadanie glukozy we krwi.

„Senior +” - profilaktyka raka piersi i szyjki macicy, jak prawidłowo mierzyć ciśnienie tętnicze krwi i samobadanie glukozy we krwi.

23.03.23. Będźmierowice – „I TY jesteś odpowiedzialny za własne zdrowie”.

27.05.23. – Razem dla Aleksa – pomiar RR i poziomu glukozy mieszkańcom Gminy Czersk;

21.07.23. - - Spółdzielnia Inwalidów „Równość” – „, Jak prawidłowo mierzyć ciśnienie tętnicze krwi i poziom glukozy . Profilaktyka 40 Plus.”

19.08.23. – udział w Dniach Rytyla – kwalifikacja do Profilaktyki 40 Plus (32 osoby), mierzenie RR, poziomu glukozy.

08.11.23. – udział w III Targach Czasu Wolnego - kwalifikacja do Profilaktyki 40 Plus (37 osób), mierzenie RR, poziomu glukozy, nauka pierwszej pomocy przedmedycznej u niemowlęcia.

III-VI.2023 – współorganizacja z Centrum Medycznym Gemini - cyklu spotkań edukacyjnych dotyczących cukrzycy (80 osób).

Wszystkie świadczenia realizowane przez Zespół SP ZOZ w Czersku (Łąg, Ryteł, Czersk) skierowane są na dobro pacjenta, jego zdrowie, poszanowanie godności. Wykonywane są w oparciu o ciągle podnoszone kwalifikacje i poszerzaną wiedzę, zgodnie z komunikatami Ministerstwa Zdrowia, Narodowego Funduszu Zdrowia i Głównej Inspekcji Sanitarno-Epidemiologicznej.

### **3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej**

#### **3.1. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok**

Aktualną sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czersku przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2023.

##### **3.1.1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 rok**

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazał zysk netto w wysokości 228 835,93 zł. przy prognozowanym zysku netto 72 539,00 zł, na co złożyły się przede wszystkim wyższe niż prognozowane przychody ze sprzedaży, niższe od zakładanych koszty.

## Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie		2022	2023
	1	2	3	4
1	<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>6 684 999,52</b>	<b>7 460 493,18</b>
2		- od jednostek powiązanych		
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 684 999,52	7 460 493,18
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
7	<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 665 164,93</b>	<b>7 378 693,58</b>
8	I	Amortyzacja	173 709,83	199 831,07
9	II	Zużycie materiałów i energii	220 796,20	254 257,54
10	III	Usługi obce	3 460 391,38	3 694 040,32
11	IV	Podatki i opłaty, w tym:	21 769,29	25 592,92
12	IV.1	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
13	V	Wynagrodzenia	2 294 269,30	2 661 344,66
14	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	455 050,25	516 008,89
15	VI.1	- emerytalne	0,00	0,00
16	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	39 178,68	27 618,18
17	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
18	<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>19 834,59</b>	<b>81 799,60</b>
19	<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>109 106,25</b>	<b>149 243,43</b>
20	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
21	II	Dotacje	7 866,91	27 745,70
22	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
23	IV	Inne przychody operacyjne	101 239,34	121 497,73
24	<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 100,50</b>	<b>2 207,10</b>
25	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
26	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
27	III	Inne koszty operacyjne	1 100,50	2 207,10
28	<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>127 840,34</b>	<b>228 835,93</b>
29	<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
31	a)	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
32	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
33	b)	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
34	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
35	II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
36	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
37	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

38	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
39	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
40	V	Inne	0,00	0,00
41	<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
42	I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
43	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
44	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
45	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
46	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
47	IV	Inne	0,00	0,00
48	<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>127 840,34</b>	<b>228 835,93</b>
49	<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50	<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
51	<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>127 840,34</b>	<b>228 835,93</b>
52		<b>Razem przychody</b>	<b>6 794 105,77</b>	<b>7 609 736,61</b>
53		<b>Razem koszty</b>	<b>6 666 265,43</b>	<b>7 380 900,68</b>
54		<b>Wynik netto</b>	<b>127 840,34</b>	<b>228 835,93</b>

### 3.1.2. Bilans na dzień 31.12.2023 r.

Bilans sporządzony na 31 grudnia 2023 roku, po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 402 634,03 zł. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazuje zwiększenie funduszu własnego o kwotę 143 513,76 zł.

### Bilans

Lp.	Wyszczególnienie		2022	2023
	1	2	3	4
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 685 126,64</b>	<b>4 737 757,99</b>
2	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 353,00</b>	<b>0,00</b>
3		1.Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4		2.Wartość firmy	0,00	0,00
5		3.Inne wartości niematerialne i prawne	1 353,00	0,00
6		4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 683 773,64</b>	<b>4 737 757,99</b>
8		<b>1.Środki trwałe</b>	<b>4 629 799,64</b>	<b>4 596 082,99</b>
9		a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	350 600,00	350 600,00
10		b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 029 720,94	3 920 840,88
11		c) urządzenia techniczne i maszyny	99 582,61	216 876,14
12		d) środki transportu	0,00	0,00
13		e) inne środki trwałe	149 896,09	107 765,97
14		<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>53 974,00</b>	<b>141 675,00</b>

15		<b>3. Zaliczki na środki trwale w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17		<b>1. Od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18		<b>2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19		<b>3. Od pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21		<b>1. Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22		<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
23		<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24		a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29		b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34		c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39		<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
40	<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41		<b>1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
42		<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 721 485,52</b>	<b>1 864 876,04</b>
44	<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
45		<b>1. Materiały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46		<b>2. Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
47		<b>3. Produkty gotowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
48		<b>4. Towary</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
49		<b>5. Zaliczki na dostawy i usługi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50	<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>612 486,05</b>	<b>626 075,93</b>
51		<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55		b) inne	0,00	0,00
56		<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60		b) inne	0,00	0,00
61		<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>612 486,05</b>	<b>626 075,93</b>
62		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	518 238,59	623 856,76
63		- do 12 miesięcy	518 238,59	623 856,76

64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65		b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
66		c) inne	94 247,46	2 219,17
67		d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 108 999,47</b>	<b>1 238 800,11</b>
69		<b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 108 999,47</b>	<b>1 238 800,11</b>
70		a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75		b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
80		c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 108 999,47	1 238 800,11
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 108 999,47	1 238 800,00
82		- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84		<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85	<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
86	<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
87	<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
88		Aktywa razem	6 406 612,16	6 602 634,03
89	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 546 077,87</b>	<b>5 689 591,63</b>
90	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 395 731,67</b>	<b>4 395 731,67</b>
91	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>728 187,16</b>	<b>728 187,16</b>
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>294 318,70</b>	<b>336 836,87</b>
99	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>127 840,34</b>	<b>228 835,93</b>
100	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
101	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>860 534,29</b>	<b>913 042,40</b>
102	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
103		<b>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
104		<b>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
105		- długoterminowa	0,00	0,00
106		- krótkoterminowa	0,00	0,00
107		<b>3. Pozostałe rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
111		<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
112		<b>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

113	<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
114	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e) inne	0,00	0,00
119	<b>III Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>392 913,99</b>	<b>359 071,22</b>
120	<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b) inne	0,00	0,00
125	<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b) inne	0,00	0,00
130	<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>383 807,72</b>	<b>352 715,75</b>
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	253 753,78	243 763,84
135	- do 12 miesięcy	253 753,78	243 763,84
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	90 940,20	102 559,08
140	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
141	i) inne	39 113,74	6 392,83
142	<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>9 106,27</b>	<b>6 355,47</b>
143	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>467 620,30</b>	<b>553 971,18</b>
144	<b>1. Ujemna wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
145	<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>467 620,30</b>	<b>553 971,18</b>
146	- długoterminowe	460 646,85	501 417,66
147	- krótkoterminowe	6 973,45	52 553,52
148	<b>Pasywa razem</b>	<b>6 406 612,16</b>	<b>6 602 634,03</b>
149	<b>Aktywa</b>	<b>6 406 612,16</b>	<b>6 602 634,03</b>
150	<b>Pasywa</b>	<b>6 406 612,16</b>	<b>6 602 634,03</b>

### 3.2. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 r.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 obliczono wskaźniki ekonomiczno – finansowe, o których mowa w art. 53 a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny określa Rozporządzenie 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.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	3,01%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	3,01%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	3,52%	4
	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		

Wskaźniki zyskowności w roku 2023 ukształtowały się na poziomie 12 punktów i świadczą o zdolności do generowania zysków, ekonomicznej efektywności podstawowej i pozostałej działalności jednostki oraz racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	5,19%	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	5,19%	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		



Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W analizowanym okresie wskaźniki ukształtowały się na poziomie 20 punktów co świadczy o terminowym regulowaniu przez jednostkę zobowiązań krótkoterminowych.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	27,94%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	12,17%	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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		

Wskaźnik efektywności – rotacji należności i zobowiązań ( w dniach ) mówi, że podmiot nie posiada problemów ze spłatą należności i regulowaniu swoich zobowiązań krótkoterminowych. Poziomy wskaźników efektywności wskazują na prawidłowe zarządzanie przepływami pieniężnymi – płynność finansową SPZOZ.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	5,44%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,06%	10
	Fundusz własny		

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów. Maksymalna liczba punktów 20, świadczy o wiarygodności finansowej podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego i wskazuje na pełną zdolność regulowania przez podmiot zobowiązań.

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.**

Grupa	Formuła	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3,01%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,01%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3,52%	4
	<b>Razem</b>		<b>12</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	5,19%	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,19%	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	27,94%	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	12,17%	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	5,44%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,06%	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

Analizę wskaźnikową przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok. Z obliczonych ocen cząstkowych na podstawie wartości wskaźników wynika, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czersku za rok 2023 osiągnął ocenę ogółem 62 punktów na 70 możliwych ( 88,58 % maksimum ). Jednocześnie 4 z 9 obliczanych wskaźników

osiągnęły poziomy, dla których ocena była maksymalna. W przypadku pozostałych – dla których ocena nie była maksymalna – ich wartość znajdowała się na optymalnym poziomie. Na podstawie powyższego należy uznać, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest bardzo dobra i nie istnieje zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności podmiotu w następnych latach.

#### **4. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024 - 2026.**

##### **4.1. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Przewidywaną sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czersku z uwzględnieniem analizy na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych, o których mowa w art. 53a ust.5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej przedstawiono w formie tabel. Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie finansowym zasadniczo wynikającym z umów, z NFZ, Gminą oraz medycznymi i niemedycznymi świadczeniami komercyjnymi. Wysokość kontraktów oraz ich poziom realizacji ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Prognozowanie w obecnych warunkach na okres 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu ze względu na sytuację makroekonomiczną i mikroekonomiczną, w tym między innymi; wysoką inflację, wzrost cen energii, sytuację międzynarodową. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Przychodni w latach kolejnych. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Coroczny wzrost współczynnika powoduje systematyczny wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych, wywołuje też presję ze strony zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne dotyczącą podniesienia stawek godzinowych.

Na lata 2024 - 2026 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ oraz sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom na poziomie wskaźnika wzrostu wynagrodzeń tj. 7,1 % dla roku 2025 i 6,7 % dla roku 2026 ( zgodnie z Raportem Narodowego Banku Polskiego o inflacji z marca 2024r.) Dla przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom przyjęto wzrost na poziomie zakładanej inflacji tj. 3,4 % dla roku 2025 i 2,9 % dla roku 2026 ( zgodnie z Raportem NBP ). Przychody z tytułu realizacji projektów unijnych założono na zasadach opisanych dla przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych innym podmiotom niż NFZ tj. wzrost w kolejnych latach na poziomie zakładanej inflacji. Wzrost wynagrodzeń przyjęto na poziomie wskaźnika dynamiki wynagrodzeń ( zgodnie z Raportem NBP ) tj. 7,1 % dla roku 2025 i 6,7 % dla roku 2026. Dla zużycia materiałów ( medycznych i niemedycznych )przyjęto wzrost na poziomie uśrednionego wskaźnika dynamiki wynagrodzeń i wskaźnika zakładanej inflacji ( zgodnie z Raportem NBP ) tj. 5,3 % dla roku 2025 i 4,8 % dla roku 2026. Do usług obcych ( medycznych i niemedycznych ) przyjęto wzrost na poziomie wskaźnika dynamiki wynagrodzeń ( zgodnie z Raportem NBP ) tj. 7,1 % dla roku 2025 i 6,7 % dla roku 2026. Dla pozostałych kosztów założono wzrost na poziomie zakładanej inflacji ( zgodnie z Raportem NBP ) tj. 3.4 % dla roku 2025 i 2,9 % dla roku 2026. Zgodnie z przyjętymi założeniami w kolejnych latach zakładane jest osiągnięcie dodatniego

wyniku finansowego, pozwalającego na uzyskanie wskaźników płynności, efektywności, zadłużenia i zyskowności na dobrym, dotychczasowym poziomie. Opracowane prognozy finansowo – ekonomiczne na lata 2024 – 2026 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej, perspektywy unijnej, w ramach której będą finansowane wydatki inwestycyjne dla placówek ochrony zdrowia i ewentualnych zmian legislacyjnych związanych z planowaną reformą służby zdrowia, a także i przede wszystkim dynamiczną zmianą cen towarów i usług.

#### 4.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) prognoza na lata 2024 – 2026

### Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie		Prognoza		
			2024	2025	2026
	1	2	5	6	7
1	<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>8 150 000,00</b>	<b>8 728 650,00</b>	<b>9 313 469,55</b>
2		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 150 000,00	8 728 650,00	9 313 469,55
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
7	<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 202 000,00</b>	<b>8 753 728,00</b>	<b>9 310 445,62</b>
8	I	Amortyzacja	200 000,00	190 000,00	180 000,00
9	II	Zużycie materiałów i energii	270 000,00	284 310,00	297 956,88
10	III	Usługi obce	3 980 000,00	4 262 580,00	4 548 172,86
11	IV	Podatki i opłaty, w tym:	40 000,00	42 840,00	45 710,28
12	IV.1	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
13	V	Wynagrodzenia	3 150 000,00	3 373 650,00	3 599 684,55
14	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	520 000,00	556 920,00	594 233,64
15	VI.1	- emerytalne	0,00	0,00	0,00
16	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	42 000,00	43 428,00	44 687,41
17	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
18	<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 52 000,00</b>	<b>- 25 078,00</b>	<b>3 023,93</b>
19	<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>164 000,00</b>	<b>169 576,00</b>	<b>174 493,70</b>
20	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
21	II	Dotacje	29 000,00	29 986,00	30 855,59
22	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
23	IV	Inne przychody operacyjne	135 000,00	139 590,00	143 638,11

24	<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 491,00</b>	<b>4 643,69</b>	<b>4 778,36</b>
25	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
26	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
27	III	Inne koszty operacyjne	4 491,00	4 643,69	4 778,36
28	<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>107 509,00</b>	<b>139 854,31</b>	<b>172 739,27</b>
29	<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
31	a)	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
33	b)	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
34	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
35	II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
36	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
37	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
38	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
39	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
40	V	Inne	0,00	0,00	0,00
41	<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 034,00</b>	<b>1 063,99</b>
42	I	Odsetki, w tym:	1 000,00	1 034,00	1 063,99
43	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
44	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
45	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
46	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
47	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
48	<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>106 509,00</b>	<b>138 820,31</b>	<b>171 675,28</b>
49	<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50	<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
51	<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>106 509,00</b>	<b>138 820,31</b>	<b>171 675,28</b>
52		<b>Razem przychody</b>	<b>8 314 000,00</b>	<b>8 898 226,00</b>	<b>9 487 963,25</b>
53		<b>Razem koszty</b>	<b>8 207 491,00</b>	<b>8 759 405,69</b>	<b>9 316 287,97</b>
54		<b>Wynik netto</b>	<b>106 509,00</b>	<b>138 820,31</b>	<b>171 675,28</b>

## 4.3 Bilans - prognoza na lata 2024 - 2026

## Bilans

Lp.	Wyszczególnienie		Prognoza		
			2024	2025	2026
	1	2	5	6	7
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 538 073,83</b>	<b>4 577 363,14</b>	<b>4 618 342,00</b>
2	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3		1.Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
4		2.Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
5		3.Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
6		4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4 538 073,83</b>	<b>4 577 363,14</b>	<b>4 618 342,00</b>
8		1.Środki trwałe	4 396 398,83	4 435 688,14	4 476 667,00
9		a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	350 600,00	350 600,00	350 600,00
10		b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 801 900,00	3 718 978,00	3 611 800,00
11		c) urządzenia techniczne i maszyny	165 563,84	257 360,14	314 267,00
12		d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
13		e) inne środki trwałe	78 334,99	108 750,00	200 000,00
14		2. Środki trwałe w budowie	141 675,00	141 675,00	141 675,00
15		3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17		1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18		2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19		3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21		1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22		2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23		3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24		a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29		b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34		c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39		<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
40	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41		<b>1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
42		<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 644 300,00</b>	<b>1 677 066,00</b>	<b>1 685 717,00</b>
44	I	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
45		<b>1. Materiały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46		<b>2. Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
47		<b>3. Produkty gotowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
48		<b>4. Towary</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
49		<b>5. Zaliczki na dostawy i usługi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
50	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>644 300,00</b>	<b>677 066,00</b>	<b>685 717,00</b>
51		<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55		b) inne	0,00	0,00	0,00
56		<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60		b) inne	0,00	0,00	0,00
61		<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>644 300,00</b>	<b>677 066,00</b>	<b>685 717,00</b>
62		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	641 900,00	663 724,00	682 972,00
63		- do 12 miesięcy	641 900,00	663 724,00	682 972,00
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65		b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
66		c) inne	2 400,00	13 342,00	2 745,00
67		d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
69		<b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
70		a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75		b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

80		c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
82		- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84		<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85	IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
86	C.	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
87	D.	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
88		Aktywa razem	6 182 373,83	6 254 429,14	6 304 059,00
89	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 230 427,83</b>	<b>5 262 739,14</b>	<b>5 295 594,11</b>
90	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 395 731,67</b>	<b>4 395 731,67</b>	<b>4 395 731,67</b>
91	II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>728 187,16</b>	<b>728 187,16</b>	<b>728 187,16</b>
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>106 509,00</b>	<b>138 820,31</b>	<b>171 675,28</b>
100	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
101	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>951 946,00</b>	<b>991 690,00</b>	<b>1 008 464,89</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
103		<b>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
104		<b>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
105		- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
106		- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
107		<b>3. Pozostałe rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
111		<b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
112		<b>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
113		<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
114		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117		d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118		e) inne	0,00	0,00	0,00



119	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>392 553.00</b>	<b>396 214.00</b>	<b>373 091.89</b>
120		<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
121		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124		b) inne	0,00	0,00	0,00
125		<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129		b) inne	0,00	0,00	0,00
130		<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>385 746.00</b>	<b>388 924.00</b>	<b>365 315,89</b>
131		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	262 296.00	268 214.00	240 439.00
135		- do 12 miesięcy	262 296.00	268 214.00	240 439.00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137		e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
138		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	109 840.00	112 638.00	110 396.89
140		h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
141		i) inne	13 610.00	8 072.00	14 480.00
142		<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>6 807.00</b>	<b>7 290.00</b>	<b>7 776.00</b>
143	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>559 393.00</b>	<b>595 476.00</b>	<b>635 373.00</b>
144		<b>1. Ujemna wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
145		<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>559 393.00</b>	<b>595 476.00</b>	<b>635 373.00</b>
146		- długoterminowe	506 393.00	538 713.00	574 807.00
147		- krótkoterminowe	53 000.00	56 763.00	60 566.00
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>6 182 373.83</b>	<b>6 254 429.14</b>	<b>6 304 059.00</b>
149		<b>Aktywa</b>	<b>6 182 373.83</b>	<b>6 254 429.14</b>	<b>6 304 059.00</b>
150		<b>Pasywa</b>	<b>6 182 373.83</b>	<b>6 254 429.14</b>	<b>6 304 059.00</b>

#### 4.4 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2024 – 2026

##### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	Wartość wskaźnika		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,28%	1,56%	1,81%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,29%	1,57%	1,82%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,67%	2.23%	2.73%

##### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	Wartość wskaźnika		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	4.19%	4.23%	4.52%
wskaźnik szybkiej płynności	4.19%	4.23%	4.52%

##### 3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	Wartość wskaźnika		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,34%	27.30%	26.39%
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11.33%	11.09%	9.97%

##### 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	Wartość wskaźnika		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6.35%	6.33%	5.92%
wskaźnik wypłacalności	0,08%	0,08%	0,07%

### Tabela punktów ogółem za lata 2024 - 2026

Wskaźnik	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
<b>Razem</b>	<b>59</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

#### **5. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej oraz poprawiające efektywność w latach 2024 – 2026**

Obecna sytuacja znacznie utrudnia planowanie w zakresie rozszerzenia działalności i rozwoju placówki. Negatywny wpływ na planowanie ma trwająca wojna w Ukrainie i niepokój związany z możliwością rozszerzenia konfliktu zbrojnego na kraje Europy, wzrost kosztów energii i usług, podniesienie płacy minimalnej oraz brak jakichkolwiek perspektyw i nieznajomość przyszłych czasookresów pod względem epidemiologicznym, a przede wszystkim brak informacji dotyczących wysokości finansowania świadczeń zdrowotnych na kolejne lata. Z pandemią „polubiliśmy się” na tyle, żeby nas nie paraliżowała i pozwalała działać dla dobra naszych pacjentów i mieszkańców Gminy Czersk.

Program „Profilaktyka 40 Plus”, który ruszył 1 lipca 2021 r. jest odpowiedzią na zaniechania w zakresie zdrowia znaczącej części polskiego społeczeństwa. Te zaniechania uwidoczniły się ze szczególną mocą w czasie ponad dwóch lat epidemii w Polsce. Program skierowany jest do osób, które przekroczyły 40 lat. Żeby wziąć udział w programie i wykonać szereg badań diagnozujących stan swojego zdrowia trzeba wypełnić telefoniczną (22 735 39 53) lub internetową ankietę (IKP – Internetowe Konto Pacjenta). Rok 2023 pozwolił na możliwość rejestracji bezpośrednio w Gabinetcie zabiegowym w SP ZOZ. Po wypełnieniu ankiety, system informatyczny z automatu wystawia e-skierowanie na badania. Dotychczas z 20 milionów uprawnionych do badania Polaków z Programu Profilaktyka 40 PLUS skorzystało **2,7 mln osób**. Blisko 100 pacjentów, którzy wykonali badania miało 100 lat i więcej! Ministerstwo Zdrowia zdecydowało się przedłużyć do 30.06.2024. Mamy nadzieję, że program będzie kontynuowany.

Zamierzamy nadal aktywnie prowadzić profilaktykę i szeroko pojętą edukację zdrowotną.

## 6. Inwestycje i istotne remonty do realizacji w latach 2024 – 2026

Planowane inwestycje związane są z modernizacją placówki uwzględniającą dostosowanie dla osób niepełnosprawnych, spełnienie wymagań prawnych oraz zwiększenie potencjału rozwojowego placówki.

Przygotowana jest kompletna dokumentacja projektowa koncepcji modernizacji i rozbudowy placówki. Oczekujemy na konkursy z finansowaniem unijnym.

Ponadto we współpracy z Urzędem Miejskim w Czersku przygotowana jest dokumentacja projektowa Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Łęgu.

## 7. Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką co do zasady nastawioną na osiągnięcie zysku, natomiast wypracowane nadwyżki może przeznaczyć na rozwój placówki, modernizacje i remonty infrastruktury, zakup sprzętu i aparatury medycznej, technicznej oraz rozwój osobowy pracowników.

Zasadniczym celem działania podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane 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, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

### 7.1 Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na funkcjonowanie jednostki

Nieadekwatna do wzrostu cen towarów i usług inflacja, tocząca się wojna w Ukrainie, nie wpływają pozytywnie na tworzenie dalekosiężnych planów rozwoju Placówki.

Istotnym czynnikiem hamującym rozwój są dynamicznie zmieniające się wymagania prawne do już zawartych umów, które wymuszają zmiany w realizacji świadczeń praktycznie z dnia na dzień, co utrudnia funkcjonowanie i zarządzanie placówką. Jedną z takich zmian jest zmiana wymogów dotycząca posiadanych kwalifikacji przez terapeutów zajęciowych prowadzących terapię pedagogiczno-psychologiczną z dziećmi i młodzieżą w Ośrodku Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży w SP ZOZ w Czersku.

Należy również wspomnieć o planowanych zmianach związanych z funkcjonowaniem systemu ochrony zdrowia i jego finansowaniem. Zmieniające się koncepcje funkcjonowania ochrony zdrowia rodzą niepokój i utrudniają proces decyzyjny związany z rozwojem placówki obarczając go dużym ryzykiem.

Jednak zdecydowanie najbardziej istotnym czynnikiem mającym wpływ na funkcjonowanie placówki, odczuwalnym w całej Polsce, jest ograniczenie dostępności kadr medycznych, w szczególności lekarskich oraz rosnące koszty zatrudnienia. Brakuje lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej. Sami mówią, że cały system funkcjonuje na granicy wytrzymałości. Ci, którzy leczą, są w podeszłym wieku - młodzi wybierają inną drogę. Gabinety lekarzy POZ świecą pustkami. Największy problem jest w małych miejscowościach. Wg statystyk NFZ w 20 gminach w Polsce nie działa żaden gabinet lekarza POZ. Nie brakuje

lekarzy w pobliżu ośrodków akademickich. Im dalej od tych ośrodków, tym problem staje się większy. (konsultant krajowy ds medycyny rodzinnej dr hab. Agnieszka Mastalerz-Migas) Położenie geograficzne naszej gminy, niestety nie sprzyja bliskości ze szpitalami akademickimi. Myślę, że poza zachętami materialnymi w postaci mieszkań, działek, wynagrodzenia - ważniejsza jest zmiana systemowa, czyli wprowadzenie do praktyk stażowych specjalizacyjnych - obowiązkowych staży w POZ, chociażby na specjalizacjach internistycznych i pediatrycznych. Wówczas byłaby może większa rotacja, ale też lekarze poznaliby specyfikę pracy w POZ.

## 7.2 Regulacje płacowe

### 7.2.1 Wzrost minimalnego wynagrodzenia

Zgodnie z obowiązującą ustawą o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, minimalne wynagrodzenie za pracę jest łącznym wynagrodzeniem pracownika za nominalny czas pracy w danym miesiącu. Poza wynagrodzeniem zasadniczym obejmuje także inne składniki wynagrodzenia i świadczenia pracownicze zaliczone przez Główny Urząd Statystyczny do wynagrodzeń osobowych, z wyłączeniem składników wymienionych w art. 6 ust. 5 ustawy. W roku 2021 minimalne wynagrodzenie wynosiło 2 800,00 bez dodatku za wysługę lat, w 2022 roku – 3 010,00 a w 2023 roku – 3.490 a od 1.07.23 – 3.600zł.. Sytuacja ta spowodowała konieczność znacznego wzrostu wynagrodzeń minimalnych bez zwiększenia źródła ich finansowania. Podwyżki płacy minimalnej w roku 2023 spowodowały konieczność kolejnych podwyżek.

### 7.2.2 Wzrost wynagrodzenia pracowników działalności podstawowej w podmiotach leczniczych

Zgodnie Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1473) oraz Ustawie z dnia 28 maja 2021 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, minimalne wynagrodzenie zasadnicze pracowników działalności podstawowej będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy.

**Najwyższe wynagrodzenie zasadnicze będące minimalną płacą w ochronie zdrowia od 1 lipca 2023 roku wynosiło 9.201 zł brutto, najniższe zaś kształtowało się na poziomie 4.124 zł brutto. Oznacza to wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych grup zawodowych w wysokości od 10 do 12 proc.**

Nowe regulacje płacowe to efekt uchwalenia przez Sejm w dniu 26 maja 2022 r. ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw – w SP ZOZ w Czersku obowiązują od 01.07.2023 i obowiązują do nowej podwyżki nałożonej w/w ustawą do 30.06.2024 roku.

### 7.3 Zmiany w POZ

Zgodnie z ustawą o POZ z dnia 27 października 2017 r. jest zmieniana organizacja pracy polegająca na koordynacji opieki zdrowotnej nad świadczeniobiorcą. W ramach opieki koordynowanej lekarz podstawowej opieki zdrowotnej współpracuje z lekarzami specjalistami, pielęgniarką POZ i dietetykiem. Zajmuje się profilaktyką, diagnozowaniem, leczeniem i edukacją pacjenta na temat wybranych chorób z dziedziny: kardiologii, diabetologii, endokrynologii i pulmonologii. SP ZOZ rozpoczęła koordynację z zakresu pulmonologii od października 2023 roku.

W kwietniu 2024 roku dołączyliśmy do pilotażowego programu Krajowej Sieci Kardiologicznej. Oznacza to łatwiejszy i szybszy dostęp do specjalisty oraz profesjonalnej terapii dla kolejnych blisko 160 tys. osób do końca 2024 r. Program skierowany jest do pacjentów z nadciśnieniem tętniczym opornym i wtórnym, niewydolnością serca, zaburzeniami rytmu i przewodzenia, wadami zastawkowymi serca.

Od połowy czerwca 2024 zamierzamy rozszerzyć działalność laboratoryjną. Zainicjowane przez poprzedniego burmistrza Przemysława Bieska-Talewskiego starania o możliwość pobierania materiałów do badań pacjentom, którzy korzystają z Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, z usług specjalistów w Szpitalu Specjalistycznym w Chojnicach. To ukłon SP ZOZ w Czersku w kierunku naszych pacjentów. Nie będą oni musieli dodatkowo jeździć do Chojnic przed zaplanowaną wizytą u specjalisty, aby wykonać zlecone przez specjalistę badania. Przyjeżdżając na wizytę, wyniki wykonanych badań będą widoczne dla specjalisty.

Wszystkie świadczenia realizowane przez Zespół SP ZOZ w Czersku (Łąg, Rytel, Czersk) skierowane są na: dobro pacjenta, jego zdrowie i poszanowanie godności. Wykonywane są w oparciu o ciągle podnoszone kwalifikacje i poszerzaną wiedzę, zgodnie z komunikatami Ministerstwa Zdrowia, Narodowego Funduszu Zdrowia i Głównej Inspekcji Sanitarno-Epidemiologicznej.

### 7.4 Elektroniczna dokumentacja medyczna

Na mocy **art. 13a** wydano **rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie rodzajów elektronicznej dokumentacji medycznej**. Na mocy tego rozporządzenia wskazano, że Elektroniczną Dokumentację Medyczną (oprócz e-recepty i e-skierowania) stanowią:

- informacja o rozpoznaniu choroby, problemu zdrowotnego lub urazu, wynikach przeprowadzonych badań, przyczynie odmowy przyjęcia do szpitala, udzielonych świadczeniach zdrowotnych oraz ewentualnych zaleceniach - w przypadku odmowy przyjęcia pacjenta do szpitala, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 30 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta;
- informacja dla lekarza kierującego świadczeniobiorcę do poradni specjalistycznej lub leczenia szpitalnego o rozpoznaniu, sposobie leczenia, rokowaniu, ordynowanych lekach, środkach spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobach medycznych, w tym okresie ich stosowania i sposobie dawkowania oraz wyznaczonych wizytach kontrolnych, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;

- karta informacyjna z leczenia szpitalnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 30 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta;
- wyniki badań laboratoryjnych wraz z opisem;
- opis badań diagnostycznych.

Przechowywanie tak dużej ilości danych wiąże się z rozbudowaniem serwerów. Dzięki pozytywnej realizacji wniosku z Ministerstwa Zdrowia o przyznanie Grantu w projekcie pn. „Wdrożenie e-usług w placówkach POZ i ich integracja z systemem e-zdrowia”, zakupiliśmy 2 serwery, oprogramowania, 5 komputerów, zasilacze UPS i system contact center za łączną kwotę 158tyś. złotych.

### 7.5 Wymagania legislacyjne i płatnika świadczeń

- Brak systemowych rozwiązań w ochronie zdrowia, ciągła niepewność odnośnie wprowadzanych reform i przekształceń dotyczących ochrony zdrowia w Polsce.
- Zmienność przepisów ogólnych, szczególnych oraz częsta ich rozbieżna interpretacja pomiędzy Ministerstwem Zdrowia, a Narodowym Funduszem Zdrowia.
- Zbyt niski poziom finansowania wydatków na ochronę zdrowia w Polsce, a co za tym idzie środków przeznaczanych przez NFZ na świadczenia zdrowotne,
- Brak ogłaszania nowych konkursów na świadczenia medyczne – na przykład z zakresu rehabilitacji. Umowy z NFZ są aktualizowane i aneksowane z aktualnymi świadczeniodawcami.

System ochrony zdrowia jest jednym z bardziej dynamicznych obszarów, a zmiany legislacyjne są na porządku dziennym. Placówka musi elastycznie dostosowywać się do wymagań, zmiany implementowane są praktycznie na bieżąco, co stwarza spore problemy organizacyjne, emocjonalne i często wiąże się nieplanowanymi wydatkami.

### 7.6 Rynek konkurencyjny

Placówka funkcjonuje na rynku konkurencyjnym, ponieważ jest to rynek otwarty. Podejmujemy wiele działań związanych z atrakcyjnością oferty poprzez wprowadzanie nowych programów zdrowotnych, wychodzenie naprzeciw oczekiwaniom i potrzebom pacjentów. Bierzymy udział w organizowanych przez różne podmioty festynach i spotkaniach plenerowych prowadząc edukację zdrowotną oraz wykonując pomiary ciśnienia tętniczego, poziomu glukozy, pulsoksymetrię i BMI.

### 7.7 Problemy kadrowe

Sukcesywnie podejmowane są działania związane z pozyskaniem kadry medycznej zarówno lekarzy, psychologów, psychoterapeutów, terapeutów środowiskowych w celu zapewnienia ciągłości świadczeń.

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 w Chyrsku  
 .....*Aleksandra Stasińska*.....  
 podpis i pieczęć kierownika zakładu

