



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZAKŁADU PIELĘGNACYJNO – OPIEKUŃCZEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W STALOWEJ WOLI ZA 2024 ROK**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U z 2024 poz. 799 t.j. z dnia 28.05.2024r.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Zakład Pielęgnacyjny - Opiekuńczy SPZOZ w Stalowej Woli,

2. Siedziba: **ul. Dąbrowskiego 5, Stalowa Wola**

3. Adres: **ul. Dąbrowskiego 5, 37-464 Stalowa Wola**

4. Numer telefonu/faksu: **15/844-86-18**

5. Adres poczty elektronicznej: **1800313@zoz.org.pl**

6. Numer identyfikacyjny REGON: **830466262**

7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000003654**

8. Status prawny: Zakład Pielęgnacyjny – Opiekuńczy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U z 2024 poz. 799 t.j. z dnia 28.05.2024r.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 t.j. z dnia 06.02.2024r.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy,
- Obwieszczenie Ministra Zdrowia z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych (Dz.U. z 2022 poz. 1755 t.j. z dnia 22.08.2022r.),
- Statutu Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Stalowej Woli,
- Wewnętrznych regulaminów: organizacyjnego, pracy, wynagradzania, depozytów wartościowych.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832 z dnia 25.04.2017r.).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu (maksymalna ilość punktów to 70).

Bazę danych porównawczych stanowi sprawozdanie finansowe za 2024r. Łączna ocena punktowa za 2024 rok uzyskana przez ZP-O SPZOZ wynosi 53 – co stanowi 75,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia i świadczy o załamaniu się trendu z uwagi na obniżenie o 5% decydującego źródła przychodów. Ocena sumaryczna wskaźników została zaprezentowana poniżej w formie tabelarycznej.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odpowiednich przepisów regulujących zasady ich wykonywania. Zasadniczymi odbiorcami usług udzielanych przez Zakład, są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Jednostka ma zawarty kontrakt w zakresie całodobowej opieki obejmującej działania o charakterze pielęgnacyjnym, opiekuńczym i rehabilitacyjnym z uwzględnieniem leczenia farmakologicznego i dietetycznego dla pacjentów nie wymagających hospitalizacji. Dla pełnego zabezpieczenia tych świadczeń Zakład posiada szereg umów z innymi jednostkami świadczącymi usługi diagnostyczne i laboratoryjne na rzecz naszych podopiecznych.

Profil świadczonych usług zdrowotnych:

- a) pielęgnacyjne – wynikające z diagnozy pielęgniarstwa,
- b) rehabilitacyjne – aktywizacja, rehabilitacja ruchowa, terapia metodami fizycznymi w podstawowym zakresie,
- c) konsultacje lekarzy specjalistów,
- d) leczenie farmakologiczne, zabiegi terapeutyczne z zastosowaniem podstawowych leków i materiałów, zgodnie z zaleceniem lekarza konsultanta,
- e) diagnostyczne – w zakresie podstawowych badań laboratoryjnych i radiologicznych, niezbędne do monitorowania stanu zdrowia pensjonariusza,
- f) dietetyczne – po uzgodnieniu z lekarzem,
- g) terapię zajęciową,
- h) w zakresie edukacji i promocji zdrowia
- i) wsparcie psychologiczne,
- j) usługi socjalno-opiekuńcze.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena	
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0	-2,39%	0	
		od 0,0% do 2,0 %	3			
		powyżej 2,0% do 4,0%	4			
		powyżej 4,0%	5			
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0	-3,00%	0	
		od 0,0% do 3,0 %	3			
		powyżej 3,0% do 5,0%	4			
		powyżej 5,0%	5			
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100 \%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	-4,98%	0	
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3			
		powyżej 2,0% do 4,0%	4			
		powyżej 4,0%	5			
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 15		Uzyskane punkty	0	
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	1,6982	12	
		od 0,60 do 1,00	4			
		powyżej 1,00 do 1,50	8			
		powyżej 1,5 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	1,6982	13	
		powyżej 0,50 do 1,00	8			
		powyżej 1,00 do 2,50	13			
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 25		Uzyskane pkt.	25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	30	3	
		od 45 dni do 60 dni	2			
		od 61 dni do 90 dni	1			
		powyżej 90 dni	0			
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	3	7	
		od 61 dni do 90 dni	4			
		powyżej 90 dni	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 10		Uzyskane punkty	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100 \%$	poniżej 40 %	10	25%	10	
		od 40% do 60%	8			
		powyżej 60% do 80%	3			
		powyżej 80%	0			
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,7323	8	
		od 0,51 do 1,00	8			
		od 1,01 do 2,00	6			
		od 2,01 do 4,00	4			
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 20		Uzyskane punkty	18	
Suma uzyskanych punktów						53

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń.

Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SPZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz zgodnie z ustawą o rachunkowości. Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana w świetle art. 52 ustawy o działalności leczniczej. ZP-O SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono kontynuację działalności.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych (aktualnie nie procedowano zmian w tym zakresie).

Wskaźniki makroekonomiczne.

Podstawę planowania poziomu przychodów i kosztów stanowią trendy historyczne dla poszczególnych źródeł przychodów i kategorii kosztów, wartości planowane przez poszczególnych dysponentów środków na rok 2025 i lata kolejne.

Na potrzeby sporządzenia wieloletniej prognozy przyjęto założenia makroekonomiczne. Podstawą tych założeń były dostępne w momencie sporządzania prognozy rynkowe w zakresie WIBOR, założenia do Projektu Budżetu Państwa na rok 2025 wraz z projektem Ustawy Budżetowej na rok 2025, Wieloletni Plan Finansowy Państwa, wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw na 2025 rok.

Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację geopolityczną, handlową, walutową i surowcową na świecie, dokładne oszacowanie skutków ekonomicznych obarczone jest znacznym ryzykiem błędu. Duża zmienność w zakresie uwarunkowań prawnych, jak i sama sytuacja ekonomiczno-gospodarcza powoduje, że przyjęte założenia w dłuższej perspektywie czasu mogą ulec odchyleniom.

Stan „niepewności” spowodowany zmianami otoczenia gospodarczego na skutek m.in. wzrostu inflacji i stóp procentowych, istotnymi zmianami kursów walut obcych i ceł, rosnącymi kosztami surowców i pracy, czy sytuacją na rynku energii i ciepła, mogą mieć negatywny wpływ na działalność Zakładu. Wzrost wynagrodzeń personelu wykonującego zawód medyczny, cen żywności czy czynników energetycznych przekłada się w konsekwencji na niższy poziom rentowności świadczonych usług medycznych. Prognozowanie przyszłych wyzwań w oparciu o istniejące trendy zmian ma na celu zaadresowanie najważniejszych problemów (luka strukturalna ze względu na wiek w zawodzie pielęgniarstwa, ograniczone finansowanie budżetowe, czynniki środowiskowe, rozwiązania informatyczne, nowe technologie oparte na AI) i zwiększenie dostępności oraz jakości świadczonych usług medycznych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych dla ZP-O SPZOZ przychodów jest plan finansowy na 2025r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2026-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

LP.	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia – Podkarpacki Oddział Wojewódzki w Rzeszowie	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej /świadczenia w Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym (Zař. Nr 1 do umowy stanowiący plan rzeczowo – finansowy na okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.)	od 1.04.2024r. do 31.03.2034r.
2	Powiat Stalowowolski	Przeciwdziałanie następstwom długotrwałego unieruchomienia na skutek chorób przewlekłych realizowanych w ramach programu zdrowotnego pn. „Kompleksowe usprawnianie pacjentów w stacjonarnej opiece długoterminowej”.	od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, nie wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w zakładach pielęgnacyjno - opiekuńczych.

W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z POW NFZ została opracowana na podstawie zawartego kontraktu na 2025 rok. Prognoza przychodów z tytułu dotacji celowej z budżetu powiatu stalowowolskiego została opracowana na podstawie zawartej na rok 2025 umowy oraz założenia, że umowa będzie kontynuowana przez kolejne lata tj. 2026 - 2027, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez Zakład świadczenia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją kontraktu z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów (np. dotacji celowych).

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025-2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2025-2027							
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,82%	0	-2,50%	0	2,56%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,00%	0	-2,00%	0	3,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-11,61%	0	-6,33%	0	6,51%	3
		RAZEM	0		0		9
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,9131	4	0,8532	4	0,6324	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,9131	8	0,8532	8	0,6324	8
		RAZEM	12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	20	3	16	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	7	7
		RAZEM	10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	33%	10	43%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,2552	6	1,8614	6	1,9109	6
		RAZEM	16		16		16
Łączna wartość punktów			38		38		47

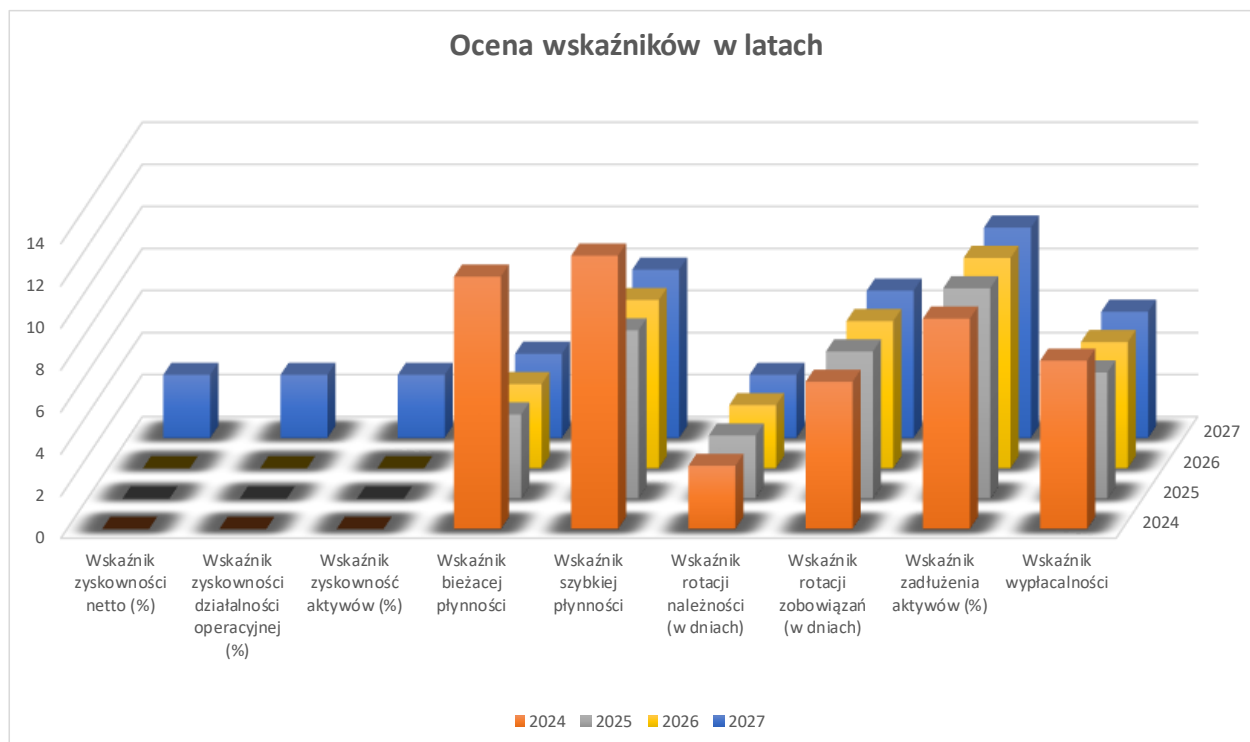


TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	6
RAZEM	53	38	38	47



Podsumowanie:

Sytuację ekonomiczno - finansową na lata 2024-2027 przedstawiono w oparciu o oceny punktowe przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. Bazując na danych sprawozdawczych za rok 2024 uzyskano 53 punkty co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia, natomiast w perspektywie roku 2025 prognozuje się wynik punktowy na poziomie 38 - co stanowi 54,29% . W kolejnym roku 2026 prognoza jest również mało korzystna, z uwagi na analogiczny wynik 38 punktów - co stanowi 54,29% (strata netto). Natomiast 2027 rok może w perspektywie planistycznej prowadzić do przełamania trędu, czego wyrazem jest 47 punktów czyli 67,14% w stosunku do możliwej do osiągnięcia punktacji.

Cztery grupy wskaźników stanowiące istotę raportu to:

- 1) wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty:
 - wskaźnik zyskowności netto (%) – pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata,
 - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu,
 - wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

Należy zasygnalizować, że wycena świadczeń nie jest zależna od ZP-O SPZOZ, natomiast jest kształtowana *de facto* jednostronnie przez płatnika tychże świadczeń; dodatkowo wysokość kosztów osobowych wyznaczana jest poprzez procedowane przepisy prawne, tak jak i normy dotyczące liczby personelu medycznego – uprawnionego do udzielania świadczeń – czynniki te determinują „racjonalność gospodarowania” nie tylko ZP-O SPZOZ, ale przede wszystkim podmiotów zaangażowanych w kształtowanie kierunków funkcjonowania ochrony zdrowia, w tym także agencji taryfikacji. Szczególnie zauważalna jest dysproporcja w „wartościach rynkowych” oczekiwanych przez kadrę medyczną, a stawkach „tabelkowych” kreowanych przez ustawodawcę.

2) wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych:

- wskaźnik bieżącej płynności – zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych,
- wskaźnik szybkiej płynności – zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (krótkoterminowe należności i aktywa finansowe);

3) wskaźniki efektywności:

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi,
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych;

4) wskaźniki zadłużenia:

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi,
- wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Sytuację ZP-O SPZOZ determinują czynniki niezależne od placówki, m.in. brak stabilnych rozwiązań w zakresie siatki płac w ochronie zdrowia, w tym struktura grup pracowników uprawnionych do podwyżek finansowanych przez płatnika, stały wzrost wynagrodzenia minimalnego, trudności w pozyskaniu pracowników wykonujących zawody medyczne ze względu na specyfikę opieki długoterminowej.

Kolejny rok sprawozdawczy to niewątpliwie trudny czas dla statutowej działalności ZP-O SPZOZ z uwagi na dynamikę zmian. Nadal utrzymujący się poziom inflacji, rosnące koszty pracy, czy sytuacja na rynku energii i ciepła, to okoliczności, które stanowią podstawową trudność w projektowaniu założeń na kolejne lata.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową (opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń)

1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Na realizację założonych przez ZP-O SPZOZ celów strategicznych i osiągnięte wyniki finansowe oddziałują między innymi czynniki makroekonomiczne, których skutki są niezależne od działań ZP-O SPZOZ. Z uwagi na brak dywersyfikacji przychodów (kontrakt z POW NFZ, odpłatność pacjentów za pobyt), do tych czynników zaliczyć można: stopień stabilizacji sytuacji politycznej, poziom inflacji, wskaźniki rynku pracy (dochody ze składki zdrowotnej), zmiany w sytuacji epidemiologicznej, wysokość produktu krajowego brutto dedykowanego na ochronę zdrowia oraz politykę podatkową. Zmiany wskaźników makroekonomicznych mogą wpłynąć na zmniejszenie planowanych przychodów bądź na zwiększenie kosztów działalności. Statutowa aktywność ZP-O SPZOZ jest przede wszystkim ściśle uzależniona od redystrybucji środków publicznych. Negatywny wpływ czynników zewnętrznych może stanowić wysokie ryzyko na kształt funkcjonowania ZP-O SPZOZ.

2. Ryzyko związane z konkurencją

Ryzyko związane z nasileniem się działalności konkurencji dotyczy zwłaszcza dotychczasowych i nowo powstających prywatnych placówek (podział publicznych środków finansowych przez płatnika czyli POW NFZ na większą pulę bazy łóżkowej w opiece długoterminowej – determinuje obniżenie ilości zakontraktowanych osobodni). Równocześnie prywatne placówki posiadające odpowiednie zasoby finansowe i nastawione na intensywny rozwój mają wyjątkową możliwość pozyskania pacjentów na zasadach komercyjnej odpłatności za świadczone usługi. W przypadku nasilenia konkurencji ZP-O SPZOZ może zostać zmuszony do poniesienia dodatkowych nakładów w celu utrzymania swojej pozycji rynkowej (pilna konieczność rozbudowy placówki, podniesienie standardów jakościowych w zakresie modernizacji sal pacjentów, bazy łóżkowej oraz rekonstrukcji części przestrzeni parkowej). Dynamika zmian w obszarze tego ryzyka może okazać się istotna dla zrównoważonego rozwoju placówki.

3. Ryzyko wzrostu kosztów wynagrodzeń

W związku ze zmianami występującymi w systemie podatkowym, w systemie wsparcia socjalnego (*deinstytucjonalizacja* usług społecznych dla osób z niepełnosprawnościami) oraz w otoczeniu politycznym i makroekonomicznym może dojść do nasilenia presji płacowej. Sytuacja ta, będzie w dużym stopniu dotyczyć pracowników zespołu interdyscyplinarnego oraz pogłębiać dysproporcję w zakresie poziomu wynagrodzeń pomiędzy grupami pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych w ZP-O SPZOZ, co może prowadzić do wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz trudności w pozyskaniu pracowników. Powyższe okoliczności mogą mieć negatywny wpływ na płynność finansową i wynik na działalności operacyjnej ZP-O SPZOZ.

4. Ryzyko związane z ciągłością działania systemów IT

Postęp techniczny sprawia, że konieczne jest ciągle poprawianie funkcjonalności i wydajności systemów IT. W przypadku problemów technicznych wynikających zarówno z czynników zewnętrznych, działanie siły wyższej, awarie łączy, serwerowni, ataków na stronę internetową, jak i czynników wewnętrznych typu błąd ludzki, uszkodzenie mechaniczne, może dojść do czasowego zatrzymania możliwości korzystania z oprogramowania. ZP-O SPZOZ, aby przeciwdziałać tym ryzykom dokonuje cyklicznych archiwizacji systemów i danych, posiada dodatkowe zabezpieczenia dopływu prądu elektrycznego. Stopień zabezpieczenia (cyberbezpieczeństwo) może okazać się nie wystarczający i stanowić duże ryzyko (cyberataki) dla kontynuowania działalności ZP-O SPZOZ.

5. Ryzyko związane z regulacjami prawno-podatkowymi

Przepisy prawa podatkowego są skomplikowane i niejasne oraz podlegają częstym zmianom. Istnieje ryzyko, że wraz z wprowadzeniem nowych regulacji ZP-O SPZOZ będzie musiał podjąć działania dostosowawcze, co może skutkować powstaniem dodatkowych kosztów oprogramowania i raportowania (KSeF, JPK_CIT). Stanowiska organów podatkowych nie są jednolite, a w orzecznictwie sądów administracyjnych w zakresie prawa podatkowego występują istotne rozbieżności. Nie można także wykluczyć ryzyka, że poszczególne

interpretacje podatkowe, zastosowane przez ZP-O SPZOZ zostaną zakwestionowane, może to prowadzić do destabilizacji.

V. Wskazanie czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie trzech lat.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2024r.

Nie dotyczy.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o zapłatę za nadwykonania.

Nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej realizowanych w zakładach pielęgnacyjno - opiekuńczych. Na dzień sporządzenia raportu brak uregulowań prawnych dotyczących proponowanych zmian organizacyjnych w tym zakresie.

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych

a) brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

Nie dotyczy.

b) zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu:

Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe:

a) **Minimalne wynagrodzenie za pracę:**

- Kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od **1 stycznia 2025 r.**, tj. **4666,00 zł**, oznacza wzrost o **8,5 proc.**

b) **Minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych:**

- Minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych od **1 stycznia 2025 r.**, tj. **30,50 zł**, oznacza wzrost o **8,5 proc.**

c) Ustawa z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Publikacje GUS wskazują na podwyższenie kwoty bazowej do wysokości **8181,72 zł** (z poziomu 7155,48 zł) w okresie od **1 lipca 2025 r.** do 30 czerwca 2026r. co stanowi progres o 14,34% (1026,24 zł).

Stalowa Wola, 10.04.2025r.
Sporządził: Główny Księgowy
*(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)*

Zatwierdził: Dyrektor
*(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)*