

**UCHWAŁA NR III/15/2024**  
**RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799), Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok obrotowy 2023, w skład którego wchodzi:

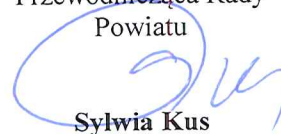
- 1) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok 2023;
- 2) ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok 2023;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli na lata 2024-2026;
- 4) informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady  
Powiatu



Sylwia Kus

Załącznik do uchwały Nr III/15/2024  
Rady Powiatu w Oleśnie  
z dnia 20 czerwca 2024 r.

**RAPORT O SYTUACJI  
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKUŃCZO – LECZNICZEGO IM. KRÓLOWEJ KAROLI  
ZA ROK 2023 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2024-2026.**

**29 MAJ 2024 ROK**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli  
ul. Oleska 5, 46-380 Dobrodzień  
tel. 34 357 5543 , fax 34 351 0883  
spzol@op.pl, dyrektor.spzol@outlook.com,  
bip.spzol-dobrodzien.pl**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej  
( Dz.U. 2023. poz.991).

**Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy im. Królowej Karoli ( SPZOL).**
2. Adres: **ul. Oleska 5 , 46-380 Dobrodzień.**
3. Numer telefonu, faksu oraz poczty internetowej:  
**Tel. 343575543 , Faks 34 3510883 , spzol@op.pl**
4. Numer identyfikacyjny: **REGON 532330352**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000137107**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą: **5.09.2002 r. , nr 000000009884**

**I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli ( SPZOL) za rok 2023**

1. Podstawa prawna opracowania Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli .

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

2. Analiza wskaźnikowa SPZOL za rok 2023.

Punktem wyjścia do analizy wskaźnikowej za rok 2023 jest sprawozdanie finansowe SPZOL za 2023 rok. Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za 2023 rok niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2023
1	Aktywa ogółem	6 537 375,60
2	Aktywa obrotowe	4 504 471,90
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 278 543,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 019 710,39
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	6 537 375,60
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	76 996,17
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10 567,58
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	442 130,82
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	390 700,48
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	493 561,16
8	Kapitał (fundusz) własny	4 973 294,93
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	464 455,03
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	702 736,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	231 631,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	55 118,85
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	57 125,19
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	53 112,50
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 076 372,70
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	40 880,82
18	Przychody finansowe	181 316,05
19	Wynik z działalności operacyjnej	352 629,69
20	Wynik netto	533 945,74

Na podstawie danych zawartych w tabeli nr 1 określono wartości n/w grup wskaźników:

- 1) wskaźnik zyskowności:
- 2) wskaźnik płynności :
- 3) wskaźnik efektywności :
- 4) wskaźnik zadłużenia.

Analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej za rok 2023, przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 2

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023 rok

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
1.	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% od 0,0% do 2,0% od 2,01% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	10,1	5
2.	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% od 0,0% do 3,0% od 3,01% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	6,9	5
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% od 2,01% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,5	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzysk. pkt.	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
1.	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 od 0,60 do 1,00 od 1,01 do 1,50 od 1,51 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,46	10
2.	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 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	6,35	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzysk. pkt.	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
1.	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
2.	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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzysk. pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
1.	Zadłużenia aktywów	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18	10
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,23	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>			Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzysk. pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>						<b>65</b>

## 2.1 Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Za rok 2023 SPZOL osiągnął dodatni wynik finansowy netto w wysokości 533 945,74 zł., co spowodowało powstanie dodatnich wskaźników zyskowności i uzyskał maksymalną ocenę punktową. Jest to zjawisko pozytywne, gdyż oznacza, że koszty działalności są niższe od przychodów uzyskanych z jej prowadzenia, a zaangażowane aktywa generują zysk.

## 2.2 Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności określa tę zdolność w stosunku do wszystkich środków obrotowych, natomiast wskaźnik szybkiej płynności w stosunku do najbardziej płynnych aktywów tj. krótkoterminowych należności i aktywów finansowych. W okresie stanowiącym przedmiot niniejszej analizy za rok 2023 wskaźniki płynności (bieżącej i szybkiej), osiągnęły wartość 20 pkt. na maksymalną liczbę 25 pkt., co oznacza, że zakład posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych, a nadwyżki środków finansowych lokuje na rachunkach lokat terminowych.

## 2.3 Wskaźniki efektywności.

Do wskaźników efektywności zaliczamy wskaźniki rotacji należności (w dniach) i rotacji zobowiązań (w dniach) i określają one :

- 1) długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi (wskaźnik rotacji należności),
- 2) okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik rotacji zobowiązań).

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań osiągnęły w okresie stanowiącym przedmiot niniejszej analizy wartości uważane za pożądane:

- 1) wskaźnik rotacji należności 32 dni,
- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań 4 dni.

Osiągnięcie w/w wartości wskaźników oznacza, że SPZOL nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności oraz terminowym regulowaniem zobowiązań. SPZOL prowadzi stały monitoring w zakresie regulowania należności, zaś należności zagrożone stanowią znikomy odsetek ogółu należności. Zgodnie z przyjętą w zakładzie Polityką Rachunkowości , należności przeterminowane powyżej 1 roku objęte są odpisami aktualizującymi.

## 2.4 Wskaźniki zadłużenia.

Za wskaźnik zadłużenia aktywów i wypłacalności SPZOL otrzymał maksymalną ocenę punktową tj. 20 pkt.

Wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz współczynnika wypłacalności osiągnięte w 2023 r. świadczą o pełnej zdolności SPZOL do regulowania swoich zobowiązań oraz o korzystnym udziale finansowania aktywów kapitałami własnymi, co przyczynia się do wzrostu finansowej wiarygodności SPZOL.

## II. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli za rok 2023.

Uzyskane wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych zaprezentowane w tabeli nr 2 stanowią podstawę oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOL za rok 2023. Wyniki tej oceny przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	10,1	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,9	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,5	5
		<b>I. Razem</b>	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	6,46	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	6,35	10
		<b>II. Razem</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **65 punktów**, co stanowi 92,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOL. Łącznie za 9 obligatoryjnych wskaźników ustalonych przez Ministra Zdrowia można uzyskać 70 punktów.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli na lata 2024- 2026

1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024– 2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOL pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026

założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu poprzez osiągnięcie dodatnich wyników finansowych:

- 1) 10 000,00 zł. na rok 2024 ,
- 2) 47 368, 80 zł. na rok 2025 ,
- 3) 92 204,17 zł. na rok 2026.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 zakłada się zwiększenie nakładów na służbę zdrowia do poziomu 6,5 % PKB w 2025 r., 6,8% PKB w 2026 r. Wskaźnik inflacji będzie się kształtował na poziomie 4,1% (2025 rok) , 3,3% (rok 2026).

## 2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOL w dającej się przewidzieć przyszłości.

Do prognozy przychodów na lata 2024 – 2026 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasową działalność podmiotu. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym.

W projekcji rachunku zysku i strat na lata 2024 – 2026 zakłada się wzrost przychodów z NFZ w oparciu o przewidywany wzrost cen świadczeń medycznych. Ponadto zakłada się wzrost przychodów z tytułu opłaty za wyżywienie i za zakwaterowanie płatnych przez pacjenta.

W zakresie planowania kosztów przyjęto założenia:

- 1) koszty amortyzacji na podstawie wielkości wynikających z planu amortyzacji, oraz przewidywane inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- 2) koszty wynagrodzeń i składek ZUS w oparciu o przewidywalne wartości wypłat.
- 3) pozostałe wielkości określono szacunkowo zakładając wzrost nie wyższy niż przewidywana stopa inflacji.

## 3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024- 2026

Prognozę wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024 – 2026 opracowano na podstawie wybranych danych do wyliczenia wskaźników zawartych w tabeli nr 4.

Tabela 4

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 024	2 025	2 026
1	Aktywa ogółem	6 480 030,70	6 594 970,70	6 742 932,50
2	Aktywa obrotowe	3 967 500,00	4 056 100,00	4 195 197,80
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 508 703,15	6 537 500,70	6 668 951,60
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 537 375,60	6 480 030,70	6 594 970,70
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	6 480 030,70	6 594 970,70	6 742 932,50
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	77 000,00	75 000,00	75 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10 500,00	10 500,00	10 500,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	536 780,58	600 300,00	640 148,90
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	493 561,16	580 000,00	620 600,00



b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	580 000,00	620 600,00	659 697,80
<b>8</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 983 294,93</b>	<b>5 030 695,93</b>	<b>5 122 896,93</b>
<b>9</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>600 000,00</b>	<b>663 295,00</b>	<b>724 576,34</b>
<b>11</b>	<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>552 736,00</b>	<b>591 980,26</b>	<b>630 458,97</b>
<b>13</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>81 631,00</b>	<b>87 426,80</b>	<b>93 109,54</b>
<b>14</b>	<b>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)</b>	<b>54 056,25</b>	<b>56 127,50</b>	<b>58 199,71</b>
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	53 112,50	55 000,00	57 255,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	55 000,00	57 255,00	59 144,42
<b>15</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>5 280 000,00</b>	<b>5 649 600,00</b>	<b>6 005 524,80</b>
<b>16</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>50 000,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>35 000,00</b>
<b>18</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>19</b>	<b>Wynik z działalności operacyjnej</b>	<b>-40 000,00</b>	<b>-2 631,20</b>	<b>42 204,17</b>
<b>20</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>10 000,00</b>	<b>47 368,80</b>	<b>92 204,17</b>

Prognozę wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z wynikami oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 wraz z oceną punktową przedstawia tabela nr 5.

Tabela 5

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024 – 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2	3	0,8	3	1,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,8	0	0,0	3	0,7	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,2	3	0,7	3	1,4	3
	<b>Razem</b>		<b>6</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	5,81	10	5,39	10	5,12	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,69	10	5,29	10	5,03	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	39	3	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	4	7	4	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	19%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,25	10	0,26	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>56</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Analiza wskaźnikowa na lata 2024 – 2026 r. wskazuje na stabilną sytuację finansową SPZOL. Wskaźniki zyskowności osiągają wartość dodatnią. Oznacza to, że SPZOL z osiągniętych przychodów pokrywa koszty swej działalności, a zaangażowane kapitały przynoszą zysk.

W wyniku analizy prognozy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych na lata 2024-2026 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartość 56 punktów (rok 2024), 59 punktów (rok 2025) oraz 59 punktów (rok 2026) co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej SPZOL i utrzymywaniu się korzystnych trendów w sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOL.

#### 5. Ocena Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.

Zestawienie wartości osiągniętych wskaźników za rok 2023 i oraz prognozy na lata 2024 – 2026 wraz z oceną punktową oraz z łączną liczbą punktów zawiera tabela nr 6.

Tabela 6

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA 2023 i na lata 2024-2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>65</b>	<b>56</b>	<b>59</b>	<b>59</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024- 2026 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartości roczne w granicach 65 (92,85%), 56 (80%) oraz 59 (84,28%) punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOL.

#### IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli .

Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego im. Królowej Karoli i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno – finansową w latach przyszłych:

- 1) Brak płynności w opłacaniu rachunków ze strony głównego płatnika publicznego, jakim jest NFZ, mogłoby spowodować problemy z wywiązywaniem się z bieżących zobowiązań.
- 2) Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy ( mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach).
- 3) Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż przychodów.
- 4) Brak kadry medycznej.
- 5) Rozszczelnienia płacowe.
- 6) Podwyższenie kosztów mediów w tym zwłaszcza energii , wody, odpadów medycznych itp.

- 7) Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co będzie miało przełożenie na zawarte umowy cywilnoprawne, bez zwiększenia środków po stronie przychodów.
- 8) Nieprzewidywalność sytuacji związanej z wystąpieniem pandemii.


*Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy im. Królowej Karoli z siedzibą w Dobrodzieniu prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat.*

**Sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli.**

Wielkość funduszu własnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli na koniec roku obrotowego 2023 :

1. Fundusz podstawowy 1 382 580 ,10 zł.
2. Fundusz zakładowy 3 056 769 , 09 zł.
3. Wynik finansowy 533 945, 74 zł.

RAZEM 4 973 294,93 zł.

DYREKTOR  
  
mgr Danuta Skrzyszowska

Samodzielny Publiczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy  
im. Królowej Karoli  
46-380 Dobrodzień, ul. Oleska 5  
NIP: 576-14-60-226, REGON: 532330352  
08R/10267/14/SPO  
KOD RESORT. CZ. I/V/VII/VIII - 9884/01/001/S170  
tel. 34 357 55 43, fax 34 351 08 83



## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	III/15/2024
Data dokumentu	2024-06-20
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli
Identyfikator dokumentu	62D0AC8B-8886-4BE3-8BA1-7A5165323137

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-115048468
Numer seryjny	135C3786B50F4821DCC1EF04F5155323D48A3089
Osoba podpisująca	Sylwia Joanna Kus
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	20.06.2024 08:28:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL