

**UCHWAŁA NR XIII/83/2025
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 26 czerwca 2025 r.

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

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 i 1907) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 450, 620 i 637), Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli w Dobrodzieniu za rok obrotowy 2024, w skład którego wchodzi:

- 1) analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024;
- 2) ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2025 – 2027;
- 4) informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

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

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Powiatu

Sylvia Kus

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKUŃCZO –LECZNICZEGO IM. KRÓLOWEJ KAROLI
ZA ROK 2024 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

30 MAJ 2025 ROK

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

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2025.450 tj.)

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. Adres do doręczeń elektronicznych: **AE:PL-18014-97041-WTCFF-26**
4. Numer telefonu oraz poczty internetowej:
tel. 343575543, spzol@op.pl
5. Numer identyfikacyjny: **REGON 532330352**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000137107**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą:
05.09.2002 r. , nr 000000009884

I. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego im. Królowej Karoli (SPZOL) za rok 2024

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 2024 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 2024.

Punktem wyjścia do analizy wskaźnikowej za rok 2024 jest sprawozdanie finansowe SPZOL. Wybrane pozycje sprawozdania finansowego za 2024 rok niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno - finansowych zawiera tabela poniżej.

Tabela nr 1

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za rok 2024 DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		
1	Aktywa ogółem	7 983 544,00
2	Aktywa obrotowe	5 957 638,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	7 260 459,72
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 537 375,44
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	7 983 544,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	72 621,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	358 876,00
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)	483 681,50
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	493 561,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	473 802,00
8	Kapitał (fundusz) własny	6 266 584,10
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	603 246,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	754 516,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	326 935,00
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)	51 355,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	53 112,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	49 598,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 412 468,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	72 478,00
18	Przychody finansowe	181 244,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	1 112 233,00
20	Wynik netto	1 293 289,00

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 2024, przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 2

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024						
Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
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 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	19,4	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 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	17,2	5
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	17,8	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,02	10
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	5,94	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
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	28	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	3	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17%	10
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,22	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						65

2.1 Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Za rok 2024 SPZOL osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 1 293 288,92 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 2024 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 uzyskał 3 pkt ,
- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań uzyskał 7 pkt.

Osiągnięcie maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania 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 wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności SPZOL otrzymał maksymalną ocenę punktową tj. 20 pkt. Wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz współczynnika wypłacalności osiągnięte w 2024 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 2024.

Uzyskane wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych zaprezentowane w tabeli nr 3 stanowią podstawę oceny punktowej sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOL za rok 2024.

Wyniki tej oceny przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 3

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2024 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	19,4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	17,2	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	17,8	5
		I. Razem	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,02	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,94	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,22	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **65 punktów**. 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 2025- 2027

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 2025 – 2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOL pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOL uwzględniono ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2025-2029. Wieloletnie założenia makroekonomiczne przedstawiają średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski do 2029 roku. Będą także podstawą do przygotowania projektu ustawy budżetowej na 2026 rok. Wskaźniki makroekonomiczne odnoszą się do szerokiego kontekstu gospodarczego, który wpływa na funkcjonowanie placówek ochrony zdrowia.

Scenariusz założeń makroekonomicznych uwzględnionych w prognozie SPZOL na lata 2025 - 2027 przedstawia się następująco:

1. PKB (Produkt Krajowy Brutto): w 2025 r. wzrost realnego PKB wyniesie 3,7%, w 2026 r. wyniesie 3,5%, a w 2027 r. wyniesie 3,0%. Im wyższy PKB, tym większe możliwości finansowe państwa i obywateli, co może przekładać się na wyższe nakłady na ochronę zdrowia. Wzrost PKB często skutkuje większymi budżetami publicznymi, także na NFZ;

2. Inflacja (CPI): inflacja w 2025 r. wyniesie 4,5%, natomiast w przyszłym roku średnio 3,8%, w 2027 roku średnioroczna inflacja wyniesie 3,0%. Wzrost inflacji zwiększa koszty działalności (energia, leki, sprzęt, wynagrodzenia), może prowadzić do konieczności waloryzacji kontraktów z NFZ.
3. Stopa bezrobocia: na koniec 2025 r. wyniesie 4,9%, co oznacza jej obniżenie względem 2024 r. o 0,2 pkt proc. Stopa bezrobocia ma wpływ na dostępność personelu (niższe bezrobocie = trudniej o pracowników).
4. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie 8,2% w ujęciu nominalnym. W ujęciu realnym, czyli uwzględniającym wpływ inflacji, przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 3,5%, w 2026 r. przeciętne wynagrodzenie wzrośnie o 7,6%, a w ujęciu realnym o 3,6%.

Scenariusz makroekonomiczny jest niepewny. Wiąże się to z polityką gospodarczą innych państw. Scenariusz został przygotowany bez uwzględnienia podwyżek cel ogłoszonych przez rząd USA w kwietniu 2025 r. Kontynuacja konfliktu zbrojnego w Ukrainie także może mieć negatywny wpływ na sytuację makroekonomiczną w Polsce.

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2025 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 2025 – 2027 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. Wybrane pozycje sprawozdania finansowego do wyliczenia wskaźników przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 4

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2025	2026	2027
1	Aktywa ogółem	8 004 456,00	8 057 340,00	8 072 267,00
2	Aktywa obrotowe	5 755 500,00	5 781 100,00	1 581 100,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	7 994 000,00	8 030 898,00	8 064 803,50
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	7 983 544,00	8 004 456,00	8 057 340,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	8 004 456,00	8 057 340,00	8 072 267,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	75 000,00	75 000,00	75 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10 500,00	5 500,00	5 500,00
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)	536 901,00	610 300,00	620 600,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	473 802,00	600 000,00	620 600,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	600 000,00	620 600,00	620 600,00
8	Kapitał (fundusz) własny	6 281 285,10	6 314 738,10	6 359 943,10
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	644 873,40	698 663,80	812 095,68
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00

12	Rezerwy na zobowiązania	766 606,32	778 938,45	635 227,83
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	330 473,70	334 083,17	185 924,01
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)	50 614,76	52 483,44	54 215,39
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	49 598,00	51 631,52	53 335,36
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	51 631,52	53 335,36	55 095,42
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 137 700,00	6 505 962,00	6 766 200,48
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	37 000,00	35 000,00	35 000,00
18	Przychody finansowe	120 000,00	20 000,00	10 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-105 299,97	13 451,82	35 205,22
20	Wynik netto	14 700,03	33 451,82	45 205,22

W projekcji rachunku zysku i strat na lata 2025 – 2027 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.

Prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2025-2027 przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 5

Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2025 - 2027

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 137 700	6 505 962	6 766 200
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 137 700	6 505 962	6 766 200
A.I.1.	sprzedanych NFZ	0	0	0
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	6 137 700	6 505 962	6 766 200
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 280 000	6 527 510	6 765 995
B.I.	Amortyzacja	260 000	220 000	220 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	741 342	765 806	791 078
B.II.1	Materiałów	741 342	765 806	791 078
B.II.1.a.	- leków	0	0	0
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	0	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0	0	0
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0	0	0
B.II.1.f.	- pozostałe	741 342	765 806	791 078
B.II.2.	Energii	0	0	0
B.II.2.a	- elektrycznej	0	0	0
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	668 854	690 926	713 726
B.III.1.	remontowe	0	0	0
B.III.2.	transportowe	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	0	0	0

B.III.4.	pozostałe usługi	668 854	690 926	713 726
B.IV.	Podatki i opłaty	0	0	0
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	3 748 208	3 991 841	4 151 515
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 748 208	3 991 841	4 151 515
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	0	0	0
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	796 597	843 937	874 676
	- składki na ubezpieczenia społeczne	697 963	743 330	773 064
	- składki na fundusz pracy	0	0	0
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	98 634	100 607	101 613
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	65 000	15 000	15 000
	- w tym podróże służbowe	0	0	0
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-142 300	-21 548	205
D.	Pozostałe przychody operacyjne	37 000	35 000	35 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	37 000	35 000	35 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	0	0	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-105 300	13 452	35 205
G.	Przychody finansowe	120 000	20 000	10 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	120 000	20 000	10 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	14 700	33 452	45 205
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	14 700	33 452	45 205

Lp.	Wyszczególnienie	2 025	2 026	2 027
1	Suma Przychodów	6 294 700	6 560 962	6 811 200
2	Suma Kosztów	6 280 000	6 527 510	6 765 995

3. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2025- 2027

Prognozę wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z wynikami oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 wraz z oceną punktową przedstawia tabela poniżej.

Tabela nr 6

**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 (%)	0,2	3	0,5	3	0,7	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,7	0	0,2	3	0,5	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,2	3	0,4	3	0,6	3
Razem		6		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,89	10	5,59	10	1,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,81	10	5,52	10	1,50	13
Razem		20		20		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	34	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	18%	10	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,23	10	0,23	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		56		59		64	

Analiza wskaźnikowa na lata 2025 – 2027 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 2025- 2027 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartość 56 punktów (rok 2025), 59 punktów (rok 2026) oraz 64 punktów (rok 2027) 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 2024 i oraz prognozy na lata 2025 – 2027 wraz z oceną punktową oraz z łączną liczbą punktów zawiera tabela poniżej.

Tabela nr 7

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA 2024 i na lata 2025-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
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	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	13
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
RAZEM	65	56	59	64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 oraz prognozy na lata 2025- 2027 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano wartości roczne granicach 65 pkt. co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów do uzyskania, 56 pkt. co stanowi (80%) maksymalnej liczby punktów do uzyskania, 59 pkt. co stanowi (84,28%) maksymalnej liczby punktów do uzyskania oraz 64 pkt. co stanowi (91,42%) maksymalnej liczby punktów do uzyskania, 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, mógłby 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 2024:

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| 1. Kapitał (fundusz) własny | 6 266 583,85 zł. |
| 2. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 382 580,10 zł. |
| 3. Wynik finansowy | 1 293 288,92 zł. |

Dobrodzień, dnia 29.05.2025 r.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XIII/83/2025
Data dokumentu	2025-06-26
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego im. Królowej Karoli w Dobrodzieniu
Identyfikator dokumentu	474F3ADC-A10C-4932-89D5-186700CFF418

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1945437271
Numer seryjny	135C3786B50F4821DCC1EF04F5155323D48A3089
Osoba podpisująca	Sylwia Joanna Kus
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	26.06.2025 10:25:00
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL