



**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej**
ul. M.C.Skłodowskiej 16, 48-340 Głucholazy
tel. 77 4391568, fax 77 4396422
e-mail: sekretariat@zoz.glucholazy.pl, www.zoz.glucholazy.pl



SPZOZ/DN-PFP/Q05/2025

STAROSTWO POWIATOWE w NYSIE	
Wyd. 20	L.dz. 23774
Wpłynęło 30. MAJ. 2025	
zał. P.M. Polew...	
Nr sprawy 20.06.2015	

Głucholazy, dn. 29.05.2025 r.

Starostwo Powiatowe w Nysie
Ul. Piastowska 33
48-300 Nysa

Zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej, Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głucholazach przesyła w załączeniu:

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.

Z poważaniem

DYREKTOR
Firlej-Ptak
Paulina Firlej-Ptak

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach na podstawie roku 2024

Wstęp

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach został sporządzony na podstawie Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960), wprowadzającej w Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz.1638 ze zm. m in. obowiązek sporządzania i przekazywania corocznie przez Kierownika SPZOZ ZOZ podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera, zgodnie z postanowieniami ustawy:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2024,
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2024.

1.1 Zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głucholazach w roku 2024 prowadził działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w siedmiu oddziałach szpitalnych, Dziennym Ośrodku Rehabilitacji Psychiatrycznej, Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym oraz w ośmiu poradniach specjalistycznych.

Ponadto w ramach Zakładu działały: Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej, Zakład Techniki Obrazowej, Pracownia Fizykoterapii, które pracowały na rzecz oddziałów szpitalnych i poradni oraz świadczyły usługi na rzecz innych jednostek służby zdrowia i osób prywatnych.

Łączna liczba zarejestrowanych łóżek szpitalnych – 242 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz ilość udzielonych porad w poradniach specjalistycznych w roku 2024 przedstawiają poniższe zestawienia.

Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2024

Lp.	Nazwa oddziału	Ilość leczonych
1	Oddział reumatologiczny	437
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	404
3	Oddział pulmonologiczny	3282
4	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	470
5	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	863
6	Oddział psychiatryczny do 31.08.2024	168
7	Oddział psychogeriatryczny od 01.09.2024	57
8	Oddział psychosomatyczny	382
9	Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej	92
Razem oddziały szpitalne		6155

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większość pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 51,21% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 69,04%, na oddziale psychogeriatry – 82,05%, na reumatologii – 58,12% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 47,26% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 10,38%, na psychiatrycznym – 5,35%, na psychogeriatry – 5,12%, na reumatologii - 23,80% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej - 25,06%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 26,20% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 51,64%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 52,55 i 47,45% pacjentów. Mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego mieli w pełni zabezpieczony dostęp do leczenia na tych oddziałach. Pacjentami Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego byli w 85,48% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2024

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad
1	Poradnia kardiologiczna	1 135
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	3 513
3	Poradnia ginekologiczna	1 606
4	Poradnia chirurgiczna	10 976
5	Poradnia okulistyczna	1 864
6	Poradnia otolaryngologiczna	2 254
7	Poradnia reumatologiczna	1 064
8	Poradnia zdrowia psychicznego	5 123
9	Poradnia terapii uzależnień	1 459
10	Izba Przyjęć	5 183
Ogółem liczba udzielonych porad		34 177

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy.

1.2. Finansowanie świadczeń.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 90,48% sprzedaży ogółem w roku 2024, 90,71% w roku 2023, 92,72% w roku 2022.

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczały i nie zabezpieczają w pełni potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego oraz nie uwzględniały wzrostu kosztów

działalności, m.in. z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu pensji zasadniczej personelu zatrudnionego w jednostce medycznej, wzrostu cen mediów, usług komunalnych, zakupu procedur medycznych i in. Wielkość bazowych planów rzeczowo – finansowych w ciągu ostatnich lat nie ulegała istotnym zmianom. W zaistniałej sytuacji, podobnie jak zdecydowana większość podmiotów leczniczych SP ZOZ ZOZ generował tzw. nadwykonania, których wartość w roku 2022 wynosiła 7 715 159 zł, w roku 2023 – 5 556 135 zł a w roku 2024 – 2 508 698 zł. Nieuregulowana kwota nadwykonań za 2024 rok to 42 736,40 zł i dotyczy nadwykonań oddziału reumatologii.

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Wzrost porównywanych wartości wiąże się przede wszystkim z włączeniem środków celowanych do wyceny wartości punktowej.

Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2023 - 2024

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2023 - 2024			
	ROK 2023		ROK 2024	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	2 323 227,00	2 323 227,00	2 656 360,00	2 656 360,00
Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	6 850 320,00 (ryczałt)	8 191 906,00 (ryczałt)	9 008 045,00 (ryczałt)	9 156 414,08 (ryczałt)
w tym:				
choroby płuc - hospitalizacja	ryczałt	ryczałt	ryczałt	ryczałt
chemioterapia i programy lekowe	5 414 748,58	9 485 146,89	9 321 903,61	9 964 465,65
z tego: substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	4 011 924,00	7 361 917,00	7 267 648,00	7 693 978,06
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	7 468 269,66	4 237 598,70	6 375 395,34	3 948 433,36
Oddział psychiatryczny	4 035 139,74	3 706 276,94	2 918 640,14	2 088 975,14
Oddział psychogeriatryczny	0,00	0,00	1 414 404,48	1 123 045,32
Oddział psychosomatyczny	3 179 009,22	3 492 934,08	3 563 976,72	3 820 505,46
Poradnie psychiatryczne	657 210,17	661 862,42	732 749,01	687 963,62
Oddział reumatologiczny	2 037 581,15	2 328 380,66	2 207 744,82	2 335 606,46
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	2 551 024,36	2 140 391,56	2 843 463,14	2 985 347,94
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	1 531 185,50	1 636 344,02	2 450 827,50	2 459 121,74
Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej	703 976,40	728 168,97	784 826,16	812 808,23
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	3 590 966,01	3 531 512,22	4 197 709,10	4 047 032,52
Poradnie specjalistyczne (AOS)	250 980,74	249 643,84	416 871,93	354 590,93
Poradnie specjalistyczne w systemie PSZ	2 282 044,53	2 370 765,16	2 495 933,68	2 440 276,05
Badania Tomografii Komputerowej	260 681,88	174 777,66	370 530,24	357 977,06
Razem	43 136 364,94	45 258 936,12	51 759 380,87	46 779 801,82
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych - bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	39 124 440,94	37 897 019,12	44 491 732,87	39 085 823,76

1.3. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,853\,641,76 \times 100\%}{55\,818\,063,92 + 37\,449\,16,58 + 11\,6832,54} = \frac{-1853641,76 \times 100\%}{59\,679\,813,04} = -3,1$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0 %	0
2	od 0,0 % do 2,0 %	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0 %	5

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,371\,365,58 \times 100\%}{55\,818\,063,92 + 3\,744\,916,58} = \frac{-1\,371\,365,58 \times 100\%}{59\,562\,980,50} = -2,3$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0 %	0
2	od 0,0 % do 3,0 %	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0 %	5

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,853\,641,76 \times 100\%}{22\,975\,431,28} = -8,06$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0 %	0
2	od 0,0 % do 2,0 %	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0 %	5

2. Wskaźniki płynności

1. wskaźnik bieżącej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,254\,295,31}{14\,478\,401,37 + 836\,510,00} = \frac{6\,254\,295,31}{15\,314\,911,37} = 0,41$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

2. wskaźnik szybkiej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{6\,254\,295,31 - 855\,866,31}{14\,478\,401,37 + 836\,510,00} = \frac{5\,398\,429,00}{15\,314\,911,37} = 0,35$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,0	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{4\,879\,164,14 \times 365}{55\,818\,063,92} = \frac{1\,780\,894\,909,27}{55\,818\,063,92} = 31,90$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 do 60 dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{8\,254\,457,73 \times 365}{55\,818\,063,92} = \frac{3\,012\,877\,069,62}{55\,818\,063,92} = 53,98$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,000\,000,00 + 14478401,37 + 3215381,00}{22\,803\,150,82} = \frac{20\,693\,782,37}{22\,803\,150,82} = 90,74\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40 %	10
2	od 40 do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

2. wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000,00 + 14478401,37 + 3215381,00}{-13\,014\,618,95} = \frac{20\,693\,782,37}{-13\,014\,618,95} = -1,59$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,1	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,06	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,90	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53,98	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	90,74	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,59	0
		4. Razem	0
Łączną wartość punktów			10

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027 wraz z opisem założeń.

Wszelkie założenia oparte zostały na zawartych kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz na wysokości wykonanych kontraktów w roku 2024. Założono wzrost kontraktów w latach 2026 i 2027 odpowiednio o 9% i o 7%. Jest to absolutne minimum, które powinno być spełnione przez NFZ. Już w obecnej sytuacji, w ramach obowiązujących kontraktów, ciężko jest utrzymać płynność finansową. Szczególnie daje się odczuć duży wzrost cen w sektorze spożywczym i usługowym. Planowany wzrost kontraktów nie jest wystarczający i znajduje się poniżej wartości procentowej skoku wynagrodzeń od lipca 2025, jednak posiłkując się wcześniejszymi rozwiązaniami NFZ nie możemy założyć innego rozwiązania. W roku 2025 nie planujemy rozszerzać działalności z uwagi na brak zgody ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia. Skupiamy się na wzmocnieniu kadrowym personelu i na pełnym wykonaniu posiadanych kontraktów.

Obowiązująca Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801) z późniejszymi zmianami stanowi, dla szpitala, główny problem. Gwarancja otrzymywania dodatkowych środków dla personelu skończyła się pod koniec 2021 roku, gdy NFZ zwiększając wycenę punktową kontraktu zmniejszał jednocześnie wartość współczynników korygujących wynagrodzenia. Niepewność w ciągłości otrzymywania tych środków jest bolączką całego sektora medycznego. Od trzech lat występują braki w pokryciu wynagrodzeń w granicach 300 tys. zł miesięcznie. Kolejnym obciążeniem jest fakt nieujmowania w tych dodatkach pochodnych w postaci nadgodzin, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów. Wypłata tych świadczeń zagwarantowana jest przez Kodeks Pracy i przez Ustawę o działalności leczniczej. Tylko w roku 2024 SPZOK ZOZ na te świadczenia przeznaczył kwotę ponad 1074 tys. zł. Zabezpieczamy również wypłaty na Fundusz Socjalny regulowany Ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki te również muszą zostać wyodrębnione ze zrealizowanych kontraktów, nie są finansowane osobno z NFZ. Naliczenie odpisu na ZFŚS w roku 2024 wyniosło 457 tys. zł. Kwota ta byłaby znacznie wyższa, jednakże związki zawodowe działające przy SPZOK ZOZ Głucholazy wyraziły zgodę na odpis w wysokości 62%.

Jeżeli nie zostaną podjęte systemowe działania mające na celu znaczne podniesienie wyceny punktowej kontraktów to przy takim jak obecny wzroście kosztów, wszelkie działania podejmowane przez SPZOK ZOZ Głucholazy mające na celu poprawę sytuacji finansowej i przede wszystkim płynności finansowej nie dadzą spodziewanych rezultatów ekonomicznych.

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie za rok 2024, propozycje finansowania przez NFZ na rok 2025 oraz przyjęte poniższe założenia:

1. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego.
2. Kontrakty zostaną wykonane w pełnej wysokości.
3. Wykonane ponad limity świadczenia (tzw. nadwykonania) zostaną zapłacone w 100% (prognoza na podstawie 4 miesięcy 2025 r. – 1463 tys. zł)
4. Koszty osobowe wzrosną w porównaniu do roku ub. o koszty ustawowego wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego.
5. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych kwocie 500 tys. zł.

Na podstawie powyższych założeń oraz rzeczywistego wykonania roku 2024 zostały sporządzone: Bilans na dzień 31.12.2025 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2025, stanowiące załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.1.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2025

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,362\,000,00 \times 100\%}{61\,553\,000,00 + 2\,900\,000,00 + 100\,000,00} = \frac{-1\,362\,000,00 \times 100\%}{64\,553\,000,00} = -2,11$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,262\,000,00 \times 100\%}{61\,553\,000,00 + 2\,900\,000,00} = \frac{-1\,262\,000,00 \times 100\%}{64\,453\,000,00} = -1,96\%$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,362\,000,00 \times 100\%}{22\,766\,575,41} = -5,98\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{7\,010\,000,00}{15\,683\,000,00 + 850\,000,00} = \frac{7\,010\,000,00}{16\,533\,000,00} = 0,42$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{7\,010\,000,00 - 978\,000,00}{15\,683\,000,00 + 850\,000,00} = \frac{6\,032\,000,00}{16\,533\,000,00} = 0,36$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{5\,461\,130,97 \times 365}{61\,553\,000,00} = \frac{1\,993\,312\,802,22}{61\,553\,000,00} = 32,38$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{9\,174\,548,69 \times 365}{61\,553\,000,00} = \frac{3\,348\,710\,273,67}{61\,553\,000,00} = 54,40$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,500\,000,00 + 15\,683\,000,00 + 3\,230\,000,00) \times 100\%}{22\,730\,000,00} = \frac{21\,413\,000,00 \times 100\%}{22\,730\,000,00} = 94,20\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000,00 + 15\,683\,000,00 + 3\,230\,000,00}{-14\,376\,000,00} = \frac{21\,413\,000,00}{-14\,376\,000,00} = -1,49$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,11	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,96	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,98	0
		1.Razem	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54,40	7
		3.Razem	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	94,20	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,49	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			10

2.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2026.

Prognoza została oparta o rzeczywiste wykonanie roku 2024, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025 i poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 9%.
2. Kontrakty zostaną wykonane w pełnej wysokości
3. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
4. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 295 tys. zł.
5. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie powyższych założeń oraz prognozy 2026 r. zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2026 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2026, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.2.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2026

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-734\,000 \times 100\%}{66\,933\,000 + 2\,550\,000 + 100\,000} = \frac{-734\,000 \times 100\%}{69\,583\,000} = -1,05\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-734\,000 \times 100\%}{66\,933\,000 + 2\,550\,000} = \frac{-734\,000 \times 100\%}{69\,483\,000} = -1,06\%$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-734\,000 \times 100\%}{22\,717\,000} = -3,23\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{7\,707\,000}{16\,022\,000 + 990\,000} = \frac{7\,707\,000}{17\,012\,000} = 0,45$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{7\,707\,000 - 1\,103\,000}{16\,022\,000 + 990\,000} = \frac{6\,604\,000}{17\,012\,000} = 0,38$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{6\,043\,000 \times 365}{66\,933\,000} = \frac{2\,205\,695\,000}{66\,933\,000} = 32,95$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{9\,400\,000 \times 365}{66\,933\,000} = \frac{3\,431\,000\,000}{66\,933\,000} = 51,26$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(2\,000\,000 + 16022000 + 3790\,000) \times 100\%}{22\,704\,000} = \frac{21\,812\,000 \times 100\%}{22\,704\,000} = 96,07\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 16\,022\,000 + 3\,790\,000}{-15\,110\,000} = \frac{21\,812\,000}{-15\,110\,000} = -1,44$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2026			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,05	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,06	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,23	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,95	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51,26	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96,07	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,44	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			10

2.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2027.

Prognoza została oparta o prognozowane wykonanie roku 2025 i 2026 oraz poniższe założenia:

1. Zakres świadczeń finansowanych ze środków publicznych NFZ zostaną zwiększone o 7%.
2. W umowach z NFZ zostaną uwzględnione środki finansowe na ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotu leczniczego.
3. Dalsze uzyskiwanie przychodów z komercyjnej działalności z szacowanym przychodem 315 tys. zł.
4. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.
5. Pozostałe koszty nie ulegną większym zmianom.

Na podstawie powyższych założeń zostały sporządzone:

Bilans na dzień 31.12.2027 oraz Rachunek zysków i strat za rok 2027, ujęte w załącznikach nr 3 i nr 4 do niniejszego raportu.

2.3.1 Analiza wskaźnikowa za rok 2027

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{51\,000 \times 100\%}{70\,011\,000 + 2\,450\,000 + 20\,000} = \frac{51\,000 \times 100\%}{72\,481\,000} = 0,07\%$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{131\,000 \times 100\%}{70\,011\,000 + 2\,450\,000} = \frac{131\,000 \times 100\%}{72\,461\,000} = 0,18\%$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{51\,000 \times 100\%}{22\,606\,000} = 0,22\%$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{8\,234\,000}{16\,548\,000 + 1\,040\,000} = \frac{8\,234\,000}{17\,588\,000} = 0,46$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{8\,234\,000 - 1\,228\,000}{16\,548\,000 + 1\,040\,000} = \frac{7\,006\,000}{17\,588\,000} = 0,39$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{6\,525\,000 \times 365}{70\,011\,000} = \frac{2\,381\,625\,000}{70\,011\,000} = 34,01$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{9\,500\,000 \times 365}{70\,011\,000} = \frac{3\,467\,500\,000}{70\,011\,000} = 49,53$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(1\,500\,000 + 16548000 + 3\,840\,000) \times 100\%}{22\,508\,000} = \frac{21\,888\,000}{22\,508\,000} = 97,24\%$$

2. wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 16548000 + 3\,840\,000}{-15\,059,00} = \frac{20\,170\,000}{-15\,059,00} = -1,34$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2027			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,07	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,18	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,22	3
	1.Razem		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0
	2.Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,53	7
	3.Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	97,24	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,34	0
	4.Razem		0
Łączną wartość punktów			19

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej został sporządzony w oparciu o rzeczywiste dane finansowo – księgowe za rok 2024 oraz o założenia dotyczące przychodów, kosztów i innych istotnych danych, wykorzystanych w prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2025 – 2027 zależeć będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

Podstawowe zdarzenia i zagrożenia, które mogą zaistnieć i wpłynąć na sytuację ekonomiczno – finansową to:

- brak kontynuacji finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych przez SP ZOZ ZOZ w Głucholazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- brak wzrostu wartości punktowej podpisywanych kontraktów powodujący znaczną nadwyżkę kosztów nad przychodami i pogłębiającej problemy finansowe jednostki;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci nadgodzin, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- znaczny wzrost kosztów zużycia energii i gazu, brak odczuwalnych działań rządowych mających na celu regulację cen. Obecne działania są niewystarczające, obowiązujące ceny są wyższe od lat poprzednich odpowiednio dwa razy dla gazu i trzy razy dla prądu;
- nie uwzględnienie w wycenie punktowej wysokości inflacji, znaczny wzrost cen chociażby żywności i brak reakcji NFZ na to zjawisko utrudnia utrzymywanie świadczeń na odpowiednim poziomie;
- starzenie się kadry lekarskiej i trudności z zatrudnieniem lekarzy - ze względu na ogólny brak lekarzy jak i ze względu na niechęć do pracy i zamieszkania w małych miejscowościach;
- starzenie się kadry pielęgniarskiej i trudności z zatrudnianiem pielęgniarek – ze względu na ogólny brak pielęgniarek na rynku pracy.

DYREKTOR
Paulina Firlej-Ptak
Paulina Firlej-Ptak

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
48-340 Głucholazy, ul. Skłodowskiej 16
tel. 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 000317665

Głucholazy, 29.05.2025 r.

Załączniki do raportu:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2024 r.;
- Załącznik nr 2 – Bilans, sporządzony na dzień 31.12.2024 r.;
- Załącznik nr 3 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025 – 2027;
- Załącznik nr 4 – Bilans - prognoza na lata 2025 – 2027.

Rezerwa nr 1

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W
GŁUCHOŁAZACH
(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	55 581 291,92	50 114 045,85
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 818 063,92	50 345 799,85
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-236 772,00	-231 754,00
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	60 410 061,17	53 492 101,22
	– w tym:		
I	Amortyzacja	2 058 156,04	2 073 702,81
II	Zużycie materiałów i energii	13 049 394,93	12 334 066,75
	– w tym:		
III	Usługi obce	6 744 536,88	5 534 601,45
IV	Podatki i opłaty, w tym:	152 081,59	153 687,23
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	32 051 215,39	27 868 867,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 222 081,00	5 395 536,58
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	132 595,34	131 638,48
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 828 769,25	-3 378 055,37
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 744 916,58	2 591 421,38
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 221 359,06	1 949 090,87
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 523 557,52	642 330,51
E	Pozostałe koszty operacyjne	287 512,91	248 620,77
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	287 512,91	248 620,77
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 371 365,58	-1 035 254,76
G	Przychody finansowe	116 832,54	72 789,06
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	1 545,15
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	116 832,54	71 243,91
H	Koszty finansowe	599 108,72	408 354,43
I	Odsetki, w tym:	599 108,72	408 354,43
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 853 641,76	-1 370 820,13
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	0,00	210,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 853 641,76	-1 371 030,13
	– w tym:		

KIEROWNIK
Działu Księgowości
Józefa Sobkowicz

DYREKTOR
Paulina Firlej-Ptak

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
18-340 Głucholazy, ul. Skłodowskiej 16
tel. 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 000317665

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ ZESPÓŁ
OPIEKI ZDROWOTNEJ W
GŁUCHOŁAZACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	16 548 855,51	17 398 412,01	A	Kapitał (fundusz) własny	-13 014 618,95	-11 160 977,19
I	Wartości niematerialne i prawne	3 822,10	31 199,14	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 823 773,58	3 823 773,58
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 822,10	31 199,14				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 545 033,41	17 367 212,87				
1	Środki trwałe	16 487 838,41	17 310 017,87				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	986 947,00	986 947,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 720 584,71	11 973 254,32	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 037 711,04	1 244 076,43		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	2 742 595,66	3 105 740,12		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
f)					– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	57 195,00	57 195,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 984 750,77	-13 613 720,64
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-1 853 641,76	-1 371 030,13
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 817 769,77	34 308 688,93
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	3 215 381,00	2 978 609,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 215 381,00	2 978 609,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	2 378 871,00	2 359 210,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	836 510,00	619 399,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	3 000 000,00	2 500 000,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	3 000 000,00	2 500 000,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 000 000,00	2 500 000,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6 254 295,31	5 749 299,73	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
I	Zapasy	855 866,31	811 868,40	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	853 535,69	728 069,67	III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 478 401,37	13 275 723,29
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	2 330,62	83 798,73	b)	inne	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	5 259 536,93	4 629 101,34		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 371 068,75	13 109 845,45
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	500 000,00	500 000,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 949 097,39	7 559 818,06
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 949 097,39	7 559 818,06
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	5 259 536,93	4 629 101,34	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 743 142,50	3 145 402,32
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 170 261,93	4 588 066,34	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 975 269,93	1 705 551,06
	– do 12 miesięcy	5 170 261,93	4 588 066,34	i)	inne	203 558,93	199 074,01
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	107 332,62	165 877,84
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	15 123 987,40	15 554 356,64
c)	inne	89 275,00	41 035,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	15 123 987,40	15 554 356,64
III	Inwestycje krótkoterminowe	138 892,07	308 329,99		– długoterminowe	13 387 480,59	13 880 415,86
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	138 892,07	308 329,99		– krótkoterminowe	1 736 506,81	1 673 940,78
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	138 892,07	308 329,99				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	138 892,07	308 329,99				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		22 803 150,82	23 147 711,74	PASywa razem (suma poz. A i B)		22 803 150,82	23 147 711,74

KIEROWNIK
Działu Księgowości

Drukowane programem Druk GOFIN, Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druk.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druk: 999.499.419
DYREKTOR
Paulina Firlej-Ptak
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
ul. Skłodowskiej 16
tel 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 000317665

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025 - 2027				w tys. zł
Wyszczególnienie		ROK 2025	ROK 2026	ROK 2027
1		5	6	7
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		61 553	66 933	70 011
w tym: - od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		61 553	66 933	70 011
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszt działalności operacyjnej		65 465	70 017	72 180
I. Amortyzacja		1 800	1 800	1 800
II. Zużycie materiałów i energii		13 200	13 770	13 900
III. Usługi obce		7 080	7 257	7 400
IV. Podatki i opłaty		155	160	170
V. Wynagrodzenia		36 200	39 800	41 100
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		6 900	7 100	7 680
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		130	130	130
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-3 912	-3 084	-2 169
D. Pozostałe przychody operacyjne		2 900	2 550	2 450
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów				
II. Dotacje		2 200	2 000	1 900
III. Inne przychody operacyjne		700	550	550
E. Pozostałe koszty operacyjne		250	200	150
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne		250	200	150
Zysk (strata) z działalności operacyjnej				
F. (C+D-E)		-1 262	-734	131
G. Przychody finansowe		100	100	20
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
w tym: - od jednostek powiązanych				
II. Odsetki		100	100	20
w tym: - od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe		200	100	100
I. Odsetki		200	100	100
w tym: - dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
Zysk (strata) z działalności gospodarczej				
I. (F+G-H)		-1 362	-734	51

BILANS - prognoza na lata 2024, 2025, 2026

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31		2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
I	3	4	5	I	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	15 720	14 997	14 274	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-14 376	-15 110	-15 059
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 824	3 824	3 824
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne				II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 720	14 997	14 274	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	15 663	14 940	14 217	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	987	987	987				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 467	11 214	10 961				
c) urządzenia techniczne i maszyny	830	623	416	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	0	0	0	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	2 379	2 116	1 853				
2. Środki trwałe w budowie	57	57	57				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 838	-18 200	-18 934
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-1 362	-734	51
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0				
1. Nieruchomości				B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	37 106	37 814	37 567
2. Wartości niematerialne i prawne				I. Rezerwy na zobowiązania	3 230	3 790	3 840
3. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
a) w jednostkach powiązanych				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	3 230	3 790	3 840
udziały lub akcje				krótkoterminowa	2 380	2 800	2 800
inne papiery wartościowe				3. Pozostałe rezerwy	850	990	1 040
udzielone pożyczki							

inne długoterminowe aktywa finansowe					dlugoterminowe				
b) w pozostałych jednostkach					krótkoterminowe				
udziały lub akcje					II. Zobowiązania długoterminowe	2 500	2 000	2 000	1 500
inne papiery wartościowe					1. Wobec jednostek powiązanych				
udzielone pożyczki					2. Wobec pozostałych jednostek	2 500	2 000	2 000	1 500
inne długoterminowe aktywa finansowe					a) kredyty i pożyczki	2 500	2 000	2 000	1 500
4. Inne inwestycje długoterminowe					kredyty długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					pożyczki długoterminowe				
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					c) inne zobowiązania finansowe				
					d) inne				
B. AKTYWA OBROTOWE	7 010	7 707	8 234						
I. Zapasy	978	1 103	1 228		III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 683	16 022	16 548	
1. Materiały	978	1 103	1 228		1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Półprodukty i produkty w toku					a) z tytułu dostaw i usług				
3. Produkty gotowe					o okresie wymagalności do 12 miesięcy				
4. Towary					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy				
5. Zaliczki na dostawy					b) inne				
II. Należności krótkoterminowe	5 752	6 334	6 716		2. Wobec pozostałych jednostek	15 600	15 912	16 400	
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0		a) kredyty i pożyczki	500	500	500	
a) z tytułu dostaw i usług	0	0	0		kredyty krótkoterminowe				
o okresie spłaty do 12 miesięcy					pożyczki krótkoterminowe				
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
b) inne					c) inne zobowiązania finansowe				
2. Należności od pozostałych jednostek	5 752	6 334	6 716		d) z tytułu dostaw i usług	9 400	9 400	9 400	9 600
a) z tytułu dostaw i usług	5 752	6 334	6 716		o okresie wymagalności do 12 miesięcy	9 400	9 400	9 400	9 600
o okresie spłaty do 12 miesięcy	5 752	6 334	6 716		o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy				
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					e) zaliczki otrzymane na dostawy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń					f) zobowiązania wekslowe				
c) inne					g) z tytułu podatków, cel, ubez. I innych świadczeń	3 200	3 312	3 400	
d) dochodzone na drodze sądowej					h) z tytułu wynagrodzeń	2 500	2 700	2 900	
III. Inwestycje krótkoterminowe	280	270	290		pracowników	2 500	2 700	2 900	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	280	270	290		innych osób				

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomicznej SP ZOZ ZOZ w Głucholazach												
Grupa	Wskaźniki	2024			2025			2026			2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena		Wartość wskaźnika	Ocena		Wartość wskaźnika	Ocena		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźniki zyskowności netto (%)	-3,1	0		-2,11	0		-1,05	0		0,07	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,3	0		-1,96	0		-1,06	0		0,18	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-8,06	0		-5,98	0		-3,23	0		0,22	3
	1. Razem		0			3			0			9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźniki bieżącej płynności	0,41	0		0,42	0		0,45	0		0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0		0,36	0		0,38	0		0,39	0
	2. Razem		0			0			0			0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,90	3		32,38	3		32,95	3		34,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53,98	7		54,40	7		51,26	7		49,53	7
	3. Razem		10			10			10			10
	4. Wskaźniki zadłużenia											
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	90,74	0		94,20	0		96,07	0		97,24	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,59	0		-1,49	0		-1,44	0		-1,34	0
	4. Razem		0			10			0			0
Łączna ilość punktów :			10			10			10			19