

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 10 maja 2023 r. o godz. 12:40

**Uchwała Nr/...../.....
Rady Powiatu w Oświęcimiu**

z dnia 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za rok 2022

Na podstawie art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022. 633 z późn. zm.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

- § 1.** Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu.
- § 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA
LATA 2023-2025**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU**

**SPORZĄDZONY DLA STAROSTWA POWIATOWEGO
W OŚWIĘCIMIU**

Oświęcim, maj 2023 rok



SPIS TREŚCI:

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU.....	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU ZA 2021 ROK.....	4
2.1. Wstęp.....	4
2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu.....	12
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.....	14
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	15
3.1. Opis przyjętych założeń mikro i makroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	15
3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa za lata 2022-2024.....	22
3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2022-2024 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej	24
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W OŚWIĘCIMIU.....	24
5. SPIS TABEL.....	25
6. SPIS WYKRESÓW.....	25



**1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE OPIEKI
ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU**

- Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
- Siedziba: *Oświęcim*
- Adres: *ul. Wysokie Brzegi 4, 32-600 Oświęcim*
- Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel./fax 33/8448267, sekretariat@szpitaloswiecim.pl
- Numer identyfikacyjny REGON *000304409*
- Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: *0000027386*
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
19.03.1994 r., nr rej. 000000006094



2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU ZA 2022 ROK

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2011 r. Nr 112 poz.654 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (tj. Dz.U. z 2017 r. poz.832)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

2.1. Wstęp

W raporcie zaprezentowano sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu za 2022 rok na podstawie sprawozdania finansowego, zweryfikowanego przez biegłego rewidenta oraz prognozę na lata 2023-2025. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu w roku 2022 realizował zadania zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz inwestycyjnym, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 96/2021 roku Dyrektora ZOZ Oświęcim oraz zatwierdzającą je Uchwałą Rady Społecznej nr 19/2021 roku.

Podstawową działalnością Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Zasadniczym celem działania Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. W związku z powyższym ZOZ Oświęcim nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Jak wynika z zamieszczonego poniżej **rachunku zysków i strat** (tabela nr 1) **przychody ogółem** wyniosły **177 361 812,47 PLN** i wrosły w stosunku do roku poprzedniego o 3 179 121,61 PLN. Natomiast **koszty ogółem** wyniosły **176 745 656,91 PLN** i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę **3 140 383,18 PLN**. Wynik finansowy netto jest dodatni. Wyniósł **477 718,56 PLN** i jest on większy od zysku osiągniętego w roku 2021 o kwotę 6 307,43 PLN.



Szpital Powiatowy

im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 1. Rachunek zysków i strat za 2022 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STAT			
sporządzony za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022			
(wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	168 199 925,14	163 615 597,96
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	168 977 305,80	164 220 032,98
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-777 380,66	-604 435,02
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	175 419 365,64	172 686 590,56
I	Amortyzacja	6 575 083,80	6 717 143,32
II	Zużycie materiałów i energii	22 510 715,72	24 004 324,30
III	Usługi obce	55 799 645,70	52 294 822,21
IV	Podatki i opłaty, w tym:	997 478,36	859 600,66
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	73 794 485,06	73 436 891,53
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 206 584,71	14 812 849,46
	- emerytalne	6 646 920,76	6 460 228,58
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	535 372,29	560 959,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 219 440,50	-9 070 992,60
D	Pozostałe przychody operacyjne	9 159 727,22	10 565 073,13
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	157 894,55	
II	Dotacje	158 830,00	159 625,71
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	8 843 002,67	10 405 447,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 025 317,23	801 721,41
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	31 275,83	43 061,67
III	Inne koszty operacyjne	994 041,40	758 659,74
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	914 969,49	692 359,12
G	Przychody finansowe	2 160,11	2 019,77
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	2 160,11	2 019,77
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	300 974,04	116 961,76
I	Odsetki, w tym:	300 974,04	82 995,55
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	33 966,21
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	616 155,56	577 417,13
J	Podatek dochodowy	138 437,00	106 006,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	477 718,56	471 411,13



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

W roku 2022 **przychody netto ze sprzedaży** ukształtowały się na poziomie **168 977 305,80 PLN** i w stosunku do roku 2021 wzrosły o kwotę 4 757 272,82 PLN. Szczegółową strukturę rzeczową (wg. rodzajów działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów prezentuje tabela nr 2.

Tabela nr 2. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów.

Wyszczególnienie przychodów netto	2021	Struktura %	2022	Struktura %	Dynamika (2022– 2021)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych <i>w tym:</i>	162 952 618,61	99,23	166 364 901,01	98,45	3 412 282,40
Świadczenia szpitalne realizacja umów z NFZ	160 510 313,29	98,50	164 316 520,60	98,77	3 806 207,31
Badania lab., i diagnostyczne dla różnych podmiotów	1 804 768,45	1,11	1 547 506,89	0,93	-257 261,56
Pozostałe świadczenia zdrowotne	637 536,87	0,39	500 873,52	0,30	-136 663,35
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 267 414,37	0,77	2 612 404,79	1,55	1 344 990,42
Razem:	164 220 032,98	100	168 977 305,80	100	4 757 272,82

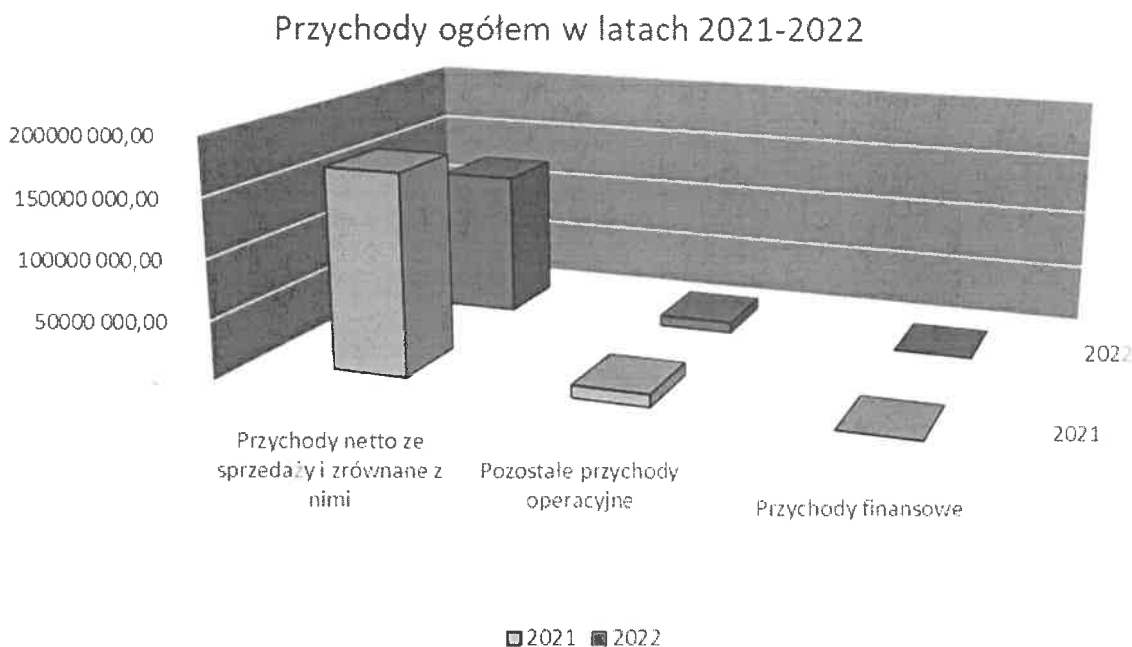
Największy przyrost przychodów tj. o kwotę 3 806 207,31 PLN ZOZ Oświęcim uzyskał w ramach działalności podstawowej z tytułu sprzedaży usług medycznych na podstawie umów zawartych z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie. Natomiast z działalności pozamedycznej tj. w zakresie między innymi zawartych umów dzierżawy i najmu nieruchomości, usług kserograficznych, obsługi imprez w zakresie zabezpieczenia medycznego, pobierania opłat parkingowych, organizacji szkoleń, kursów i konferencji związanych z działalnością medyczną, przychody ukształtowały się na poziomie 2 612 404,79 PLN i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1 344 990,42 PLN.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Dynamikę przychodów ogółem w latach 2021-2022 ilustruje poniżej zamieszczony wykres nr 1 sporządzony na podstawie rachunku zysków i strat.

Wykres nr 1. Dynamika przychodów ogółem w latach 2021-2022.



W roku 2022 koszty działalności operacyjnej wyniosły 175 419 365,64 PLN i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 2 732 775,08 PLN. Strukturę kosztów w układzie rodzajowym przedstawia poniżej umieszczona tabela nr 3.

Tabela nr 3. Struktura rzeczowa kosztów w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2021	struktura %	Rok 2022	struktura %	Dynamika (2022-2021)
1	2	3	4	5	6
Amortyzacja	6 717 143,32	3,89	6 575 083,80	3,75	-142 059,52
Zużycie materiałów i energii	24 004 324,30	13,90	22 510 715,72	12,83	-1 493 608,58
Usługi obce	52 294 822,21	30,28	55 799 645,70	31,81	3 504 823,49
Podatki i opłaty	859 600,66	0,50	997 478,36	0,57	137 877,70
Wynagrodzenia	73 436 891,53	42,53	73 794 485,06	42,07	357 593,53
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 812 849,46	8,58	15 206 584,71	8,67	393 735,25
Pozostałe koszty rodzajowe	560 959,08	0,32	535 372,29	0,31	-25 586,79
Razem:	172 686 590,56	100	175 419 365,64	100	2 732 775,08



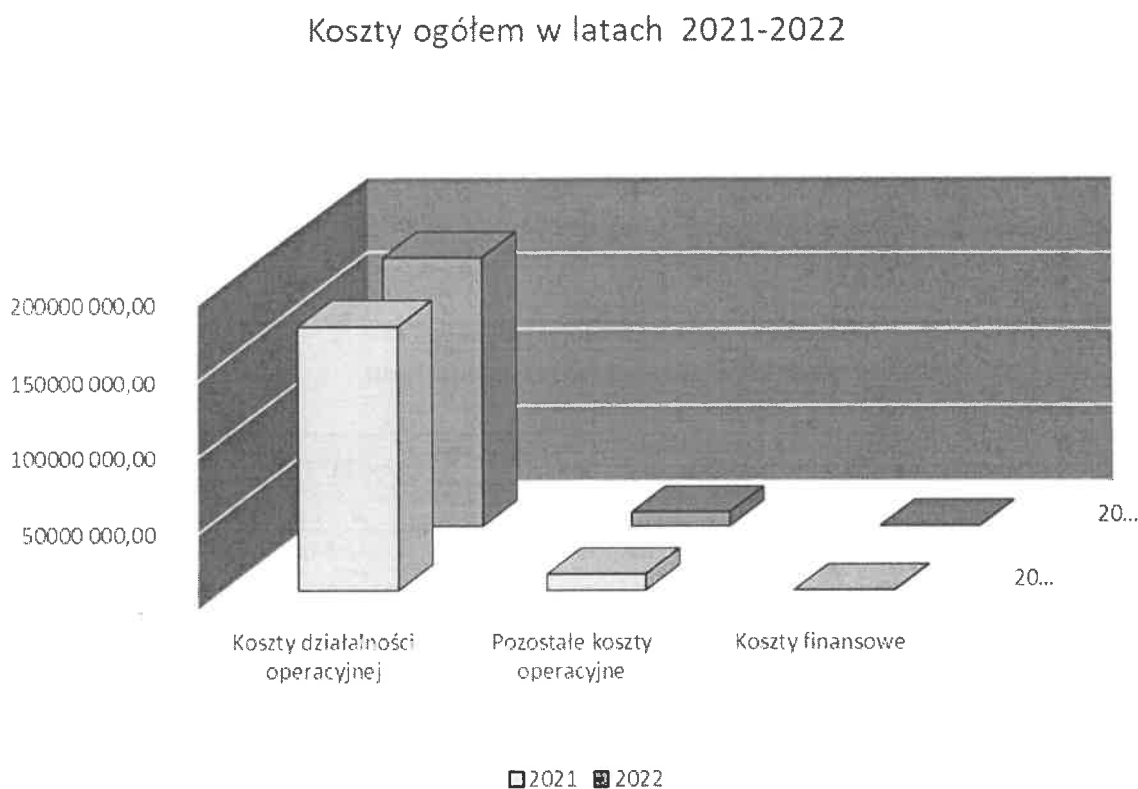
Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

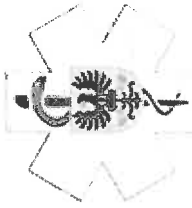
W strukturze rzeczowej kosztów działalności operacyjnej największy udział mają koszty osobowe, na które składają się koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских, ratowniczych. W roku 2022 ukształtowały się one łącznie na poziomie 89 001 069,77 PLN. W zakresie kosztów osobowych nastąpił łączny przyrost kosztów o 751 328,78 PLN, spowodowany m.in. wzrostem stawek płac, wzrostem stawek usług kontraktowych.

Z kolei w ramach kosztów bieżących największy wzrost wystąpił na usługach obcych i wyniósł 3 504 823,49 PLN. W głównej mierze przyczynił wzrost cen usług medycznych realizowanych przez inne podmioty lecznicze.

Dynamikę kosztów ogółem w latach 2020-2021 opracowaną w oparciu rachunek zysków i strat przedstawia wykres nr 2.

Wykres nr 2. Dynamika kosztów ogółem za lata 2021-2022.





Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 4. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 roku

AKTYWA		stan na dzień końcowy rok		PASYWA		stan na dzień końcowy rok	
		rok bieżący	rok poprzedni	rok bieżący	rok poprzedni	rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	75 830 470,98	76 362 340,39	A	Kapitał (fundusz) własny	18 099 928,66	17 560 065,10
I	Wartości niematerialne i prawne	236 691,96		I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 462 902,54	14 400 757,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 159 307,56	2 687 896,43
2.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	75 593 579,02	76 362 340,39	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		471 411,13
1.	Srodki trwałe	69 944 198,96	74 964 296,01	VI	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 381 053,16	80 522 400,21
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 963 857,94	B	Rezerwy na zobowiązania	9 830 096,81	8 471 750,88
b)	budynki i budowle	2 026 002,94	53 719 056,23	I	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	51 813 436,74	1 759 728,13	1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
d)	środki transportu	1 318 315,81	14 867 811,83	2.	- długoterminowe	5 167 167,66	4 389 787,00
e)	Inne środki trwałe	12 242 850,49	1 398 044,38	3.	- krótkoterminowe	3 071 443,00	2 293 714,50
2.	Srodki trwałe w budowie	5 649 380,06			- pozostałe rezerwy	4 662 929,15	4 081 963,88
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowe		
					- krótkoterminowe	4 662 929,15	4 081 963,88
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 476 255,64	3 497 445,37
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1.	Wobec pozostałych jednostek	2 476 255,64	3 497 445,37
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
				c)	zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	23 650 510,84	21 720 124,92	d)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	3 269 042,43	2 780 179,80	e)	Zobowiązania krótkoterminowe	21 932 615,10	21 829 816,62
1.	Materiały	14 747 780,84	17 622 147,88	1.	Wobec pozostałych jednostek	21 120 692,44	20 947 330,30
2.	Półprodukty i produkty w toku	14 747 780,84	16 769 792,79	a)	kredyty i pożyczki	1 021 189,73	1 154 518,43
3.	Produkty gotowe	3 269 042,43		b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 539 383,86	8 272 782,81
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			- do 12 miesięcy			
II	Należności krótkoterminowe	14 747 780,84	17 622 147,88	- powyżej 12 miesięcy			
1.	Należności od pozostałych jednostek	14 747 780,84	16 769 792,79	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie ścisłym	13 966 027,67	16 769 792,79	e)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	5 589 317,10	5 969 611,67
	- do 12 miesięcy	13 966 027,67		f)	z tytułu wynagrodzeń	4 885 981,55	5 468 679,65
	- powyżej 12 miesięcy			g)	inne	84 620,20	81 737,74
b)	z tytułu podatków, dolań, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			h)	inne		
c)	inne	781 753,17	26 486,00		Fundusze specjalne	811 922,66	882 486,32
d)	dochodzone na drodze sądowej			IV	Rozliczenia międzyokresowe	47 142 085,61	46 723 387,34
III	Investycje krótkoterminowe	5 156 313,60	869 806,24	I	długoterminowe	47 137 055,61	46 634 574,88
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 156 313,60	869 806,24		- krótkoterminowe	5030,00	88 812,46
a)	w pozostałych jednostkach						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 156 313,60	869 806,24				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 156 313,60	869 806,24				
	- inne środki pieniężne						
2.	Inne aktywa pieniężne						
	- inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	477 373,97	447 991,00				
		99 480 981,82	98 082 465,31				
	SUMA AKTYWÓW:				SUMA PASYWÓW:	99 480 981,82	98 082 465,31



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Zgodnie z zamieszczonym wyżej bilansem **suma bilansowa** aktywów i pasywów jest równa i wynosi 99 480 981,82 PLN.

Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 76,23 %, natomiast udział majątku obrotowego w aktywach ogółem wynosi 23,77 %. Z kolei udział należności w majątku obrotowym wynosi 62,36%. Tak wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem jest bezpośrednio związany ze specyfiką działalności SP ZOZ oraz wysokich wydatków majątkowych na inwestycje oraz zakup nowoczesnego sprzętu, co z kolei przekłada się na poprawę jakości i dostępności świadczonych usług medycznych.

Wydatki inwestycyjne ogółem za rok 2022 wyniosły **6 454 567,39 PLN** w tym wkład środków własnych wyniósł 1 130 688,11 PLN, środków unijnych 729 522,46 PLN, środków z budżetu państwa 3 084 197,56 PLN i środków od organu założycielskiego 1 510 159,26 PLN. -

Najważniejsze zakończone w 2022 roku inwestycje to:

„Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów informatycznych”, wartość inwestycji wyniosła 587 202,11 PLN i w całości była finansowana ze środków budżetu państwa,

„Rozbudowa systemu syngo.via o oprogramowanie kardiologiczne”, w całości finansowana ze środków własnych w kwocie 76 971,00 PLN

„Zakup przyłóżkowego aparatu RTG w ramach Małopolskiej Tarczy Antykryzysowej – pakiet medyczny III”, finansowana ze środków unijnych w kwocie 355 767,72 PLN i środków własnych w kwocie 62 782,54 PLN,

„Zakup mobilnego aparatu RTG-ramię C w ramach Małopolskiej Tarczy Antykryzysowej – pakiet medyczny III”, finansowana ze środków unijnych w kwocie 212 128,97 PLN i środków własnych w kwocie 37 434,52 PLN

Ponadto zakupy sprzętu i aparatury medycznej w tym między innymi: kardiogram, bronchofibroskop z torem wizyjnym, aparaty EKG, holtery ciśnieniowe, videokolonoskop z wyposażeniem, nóż wodny, cystofibroskop, kardiostymulator, zestaw do rehabilitacji kończyn górnych i dolnych, diatermia z oprzyrządowaniem i kompletem elektrod, Wartość zakupionej aparatury medycznej w roku 2022 wyniosła 785 008,41 PLN w tym wkład własny 697 528,41 PLN oraz środki z budżetu państwa 87 400,00 PLN.

Natomiast w ramach pozostałych gotowych środków trwałych zakupiono głównie klimatyzatory do oddziałów szpitalnych i poradni specjalistycznych oraz wagę analityczną i zamrażarkę niskotemperaturową. Zakupy te ukształtowały się na poziomie 37 387,74 PLN i pokryto je środkami własnymi.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 18,19 % natomiast udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 81,81 %.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w pasywach wynosi 22,04 %. Kapitał pracujący (obrotowy netto) obliczony przy zastosowaniu podejścia majątkowego jako różnica pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi 1 717 895,74 PLN. Aktywa obrotowe są większe od zobowiązań krótkoterminowych, oznacza to, że ZOZ Oświęcim posiada płynność finansową i znajduje się ogólnie w dobrej kondycji poprzez efektywne wykorzystanie swoich zasobów i terminowe regulowanie swoich zobowiązań.

Strukturę aktywów i pasywów przedstawiono w poniżej zamieszczonym wykresie nr 3 w oparciu o bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku.

Wykres nr 3. Struktura aktywów i pasywów za rok 2022

AKTYWA	PASYWA
	Kapitał własny 18,19%
Majątek trwały 76,23 %	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 81,81 %
Majątek obrotowy 23,77 %	



2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu w roku 2022

Biorąc pod uwagę zakres wymaganych informacji przez analizę wskaźnikową za rok 2022 Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu przedstawia się ją w sposób tabelaryczny.

Tabela nr 5. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2021-2022						
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2021		Rok 2022	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0				
<u>Wynik netto x 100%</u>	0,0-2,0%	3	0,27%	3	0,27%	3
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	2,0-4,0%	4				
	>4,0%	5				
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	0,40%	3	0,52%	3
<u>Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%</u>	0,0-3,0%	3				
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	3,5-5,0%	4				
	>5,0%	5				
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0	0,50%	3	0,48%	3
<u>Wynik netto x100%</u>	0,0-2,0%	3				
Aktywa razem (stan średni)	2,0-4,0%	4				
	>4,0%	5				
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ			9	9		
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0	0,76	4	0,81	4
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0,60-1,00	4				
	1,00-1,50	8				
	1,50-3,00	12				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	>3,00	10				
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0	0,66	8	0,69	8
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne -zapasy	0,50-1,00	8				
	1,00-2,50	13				
	>2,50	10				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
RAZEM PŁYNNOŚĆ			12	12		
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	36,42	3	33,35	3
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	45-60	2				
	61-90	1				
	>90	0				
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7	17,91	7	19,33	7
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61-90	4				
	>90	0				
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ			10	10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	34,46%	10	34,42%	10
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100% Aktywa razem	40-60%	8				
	60-80%	3				
	>80%	0				
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	1,92%	6	1,89%	6
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100% Fundusz własny	0,51-1,00	8				
	1,01-2,00	6				
	2,01-4,00	4				
RAZEM ZADŁUŻENIE			16	16		
RAZEM PUNKTACJA			47	47		
Maksymalna liczba punktów			70	70		
% maksymalnej liczby punktów			67	67		



Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem-koszty ogółem. W roku 2022 wskaźnik ten wykazuje wartość dodatnią 0,27 %. Pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2022 wyniósł 0,52 % i wzrósł o 0,12% w stosunku do roku ubiegłego. Jest to korzystna sytuacja ponieważ im wyższą wartość przyjmuje wskaźnik tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności operacyjnej pochłaniają mniejszą część przychodów tej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W roku 2022 ukształtował się na poziomie 0,48%. Świadczy to o wysokiej rentowności aktywów ogółem.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W roku 2022 wyniósł 0,81 i zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego o 0,05 pkt. Jednak poziom finansowej wciąż kształtuje się na niskim poziomie.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W roku 2022 wyniósł 0,69 pkt. i w stosunku do roku 2021 uległ niewielkiemu polepszeniu. Wciąż jednak pozostaje na niskim poziomie co może powodować zaległości płatnicze



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

i większe kłopoty z pozyskaniem nowych kredytów, ale ZOZ Oświęcim stara się dysponować niezbędnymi środkami w terminach wymagalności.

Wskaźniki efektywności pozwalają na bieżącą ocenę i poprawę wyników działalności firmy.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W roku 2022 wskaźnik ten wyniósł 33,35 dni i zmalał o 3,07 dnia w stosunku do roku ubiegłego. Skrócenie rotacji należności w dniach jest zjawiskiem korzystnym, ponieważ może świadczyć o lepszej ściągłości, a także poprawie płynności finansowej (gotówka krócej pozostaje poza jednostką).

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu do regulowania swoich bieżących zobowiązań. W roku 2022 wyniósł on 19,33 dnia. Cykl uległ niewielkiemu wydłużeniu w porównaniu do roku poprzedniego.

Wskaźniki zadłużenia pozwalają ocenić wypłacalność podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. W roku 2022 w SP ZOZ ukształtował się on na poziomie 34,42 % i w porównaniu do roku poprzedniego uległ niewielkiemu zmniejszeniu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W roku 2022 wyniósł on 1,89% i zmniejszył się o 0,03% w stosunku do roku poprzedniego co jest sytuacją korzystną.

2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Oświęcimiu

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów co stanowi 67% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bezpiecznej oraz stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Oświęcimiu a także sprawnym zarządzaniu jednostką na bieżąco.



3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

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

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ na lata 2023-2025 została oparta na założeniach do planu finansowego, w tym inwestycyjnego za rok 2023, który został zaopiniowany przez Radę Społeczną ZOZ Oświęcim Uchwałą Nr 16/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku.

W okresie objętym prognozą Szpital w dalszym ciągu zamierza realizować swoje cele statutowe tj. prowadzić działalność leczniczą polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Szpital będzie kontynuował proces rozwoju poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług, wydatki na inwestycje oraz zakupy nowoczesnego sprzętu medycznego. Plan finansowy na rok 2023 zakłada osiągnięcie **przychodów ogółem** na poziomie **208 210 278,00 PLN**, natomiast **koszty ogółem** planowane są na poziomie **215 004 895,00 PLN**. Prognozowany **wynik finansowy netto** ma być stratą na poziomie **-6 954 617,00 PLN**. Wartość planowanych wydatków majątkowych zgodnie z planem inwestycyjnym wyniesie **31 888 614,49 PLN**.

Prognoza dla roku 2023 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2023 rok:

Podstawowe źródło przychodów uzyskanych przez Szpital Powiatowy w Oświęcimiu stanowią umowy zawarte z Narodowy Funduszem Zdrowia. W prognozach na 2023-2025 przyjmujemy, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki oraz zakładamy wzrost przychodów o około 6% z tytułu uwzględnienia nadwykonań w skorygowanej wartości ryczału oraz aneksowanie i przebudowę umów. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2022 rok na fundusz zapasowy, który częściowo pokryje zaplanowaną stratę na rok 2023.

Planowane koszty 2023 rok:

W ramach kosztów działalności operacyjnej kluczowym, wciąż rosnącym kosztem w działalności Szpitala są wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne (głównie personelu medycznego zatrudnionego na podstawie umów o pracę, jak i umów cywilnoprawnych tzw. kontrakty lekarskie) zaplanowane na rok 2023 w kwocie 103 055 884,00 PLN. W prognozie założono również wzrost zużycia materiałów i energii związany ze wzrostem cen towarów i usług, wywołanych coraz większą inflacją, którą szacuje się na poziomie 11,90%, a także wzrost kosztów usług obcych głównie dotyczący zakupu świadczeń medycznych realizowanych na obszarze ZOZ Oświęcim przez inne podmioty lecznicze.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Natomiast w kwestii kosztów finansowych uwzględniono kontynuację spłaty kredytu inwestycyjnego i zaciągniętych pożyczek wraz z odsetkami, a także możliwość zaciągnięcia kolejnej pożyczki na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego.

Wykres nr 4. Struktura planowanych kosztów działalności operacyjnej za 2023 rok.

Struktura planowanych kosztów działalności operacyjnej za 2023 rok



Planowane inwestycje 2023 rok:

Do najważniejszych inwestycji wieloletnich planowanych od roku 2023 należy: „Podniesienie efektywności energetycznej obiektów Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu poprzez zastosowanie odnawialnych źródeł energii i częściową termomodernizację budynków Szpitala” (planowana kwota nakładów to 7 773 989,00 PLN), „Przebudowa Oddziału Dziecięcego” (planowana kwota nakładów to 4 000 000,00 PLN), „Remont przebudowa, budynku Bloku Operacyjnego” (planowana kwota nakładów to 7 500 000,00 PLN), „Remont szybu wraz z wymianą dźwigu windowego w Pawilonie I” (planowana kwota nakładów to 480 000,00 PLN), „System parkingowy” (planowana kwota wydatków to 550 000,00 PLN). Natomiast w ramach zakupu sprzętu i aparatury medycznej na rok 2023 zaplanowano między innymi: mammograf, aparat do masażu uciskowego, sprzęt artroskopowy, aparat ultrasonograficzny z głowicami, system pomp infuzyjnych, defibrylator, aparat do elektroterapii, aparat do terapii podciśnieniowej, videolaryngoskop. Przewidywana wartość zakupu aparatury medycznej w 2023 roku wynosi 3 748 210,80 PLN. Jeśli chodzi o zakupy gotowych środków trwałych, to w tej kategorii zaplanowano między innymi: ambulans sanitarny, system całodobowego monitorowania temperatury i wilgotności w aptece szpitalnej, klimatyzatory, komputery, wózki transportowe techniczne. Planowana wartość tych zakupów to: 943 000,00 PLN.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozowany rachunek zysków i strat za lata 2023 – 2025 przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 6. Prognozowany rachunek zysku i strat na lata 2023-2025.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PROGNOZA NA LATA 2023-2025				
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		
		2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	193 813 780	195 659 330	215 269 263
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	194 213 780	195 219 330	215 709 263
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-400 000	-440 000	-440 000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	213 366 695	210 825 470	231 908 017
I	Amortyzacja	7 000 000	7 612 000	8 373 200
II	Zużycie materiałów i energii	28 439 861	27 476 246	30 223 870
III	Usługi obce	69 135 990	62 012 152	68 213 368
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 073 000	1 042 800	1 147 080
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	86 142 967	89 830 334	98 813 367
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 912 917	18 525 334	20 377 868
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 661 960	4 326 604	4 759 264
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-19 552 915	-15 166 140	-16 638 754
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 386 498	16 406 000	18 046 600
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	160 000	176 000	193 600
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	14 226 498	16 230 000	17 853 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 333 200	715 000	786 500
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	1 333 200	715 000	786 500
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 6 499 617	524 860	621 346
G	Przychody finansowe	10 000	22 000	22 000
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	10 000	22 000	22 000
H	Koszty finansowe	305 000	134 860	148 346
I	Odsetki, w tym:	300 000	134 860	148 346
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	5 000	0	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 794 617	412 000	495 000
J	Podatek dochodowy	160 000	160 000	160 000
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 6 954 617	252 000	335 000



Prognoza dla roku 2024 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2024 rok:

Podobnie jak w roku poprzednim w przychodach z tytułu świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia założono wzrost. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2023 rok na fundusz zapasowy.

Planowane koszty 2024 rok:

W zakresie zobowiązań długoterminowych założono zmniejszenie, związane z systematycznymi spłatami rat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast jeśli chodzi o zobowiązania krótkoterminowe założono ich wzrost, zwłaszcza w zakresie wynagrodzeń i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Przyjęto wzrost kosztów rzeczowych o planowany stopień inflacji.

Planowane inwestycje 2024 rok:

W planach na 2024 rok założono, że zostanie utrzymany poziom nakładów inwestycyjnych z roku 2023.

Prognoza dla roku 2025 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2025 rok:

W roku 2025 założono wzrost przychodów na świadczenia zdrowotne na poziomie zbliżonym do prognozy za lata 2023 i 2024. Ponadto założono, rozliczenie zysku z roku 2024, który częściowo pokrył stratę z roku 2023.

Planowane koszty 2025 rok:

W roku 2025 założono wzrost kosztów rzeczowych na poziomie zakładanej inflacji. Ponadto założono podobnie jak w roku poprzednim zmniejszenie się zobowiązań długoterminowych poprzez systematyczną spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych związanych ze wzrostem cen dostaw i usług, a także wzrostem wynagrodzeń.

Planowane inwestycje 2025 rok:

Założono, że poziom wydatków majątkowych na inwestycje zostanie utrzymany na poziomie zbliżonym do lat poprzednich.

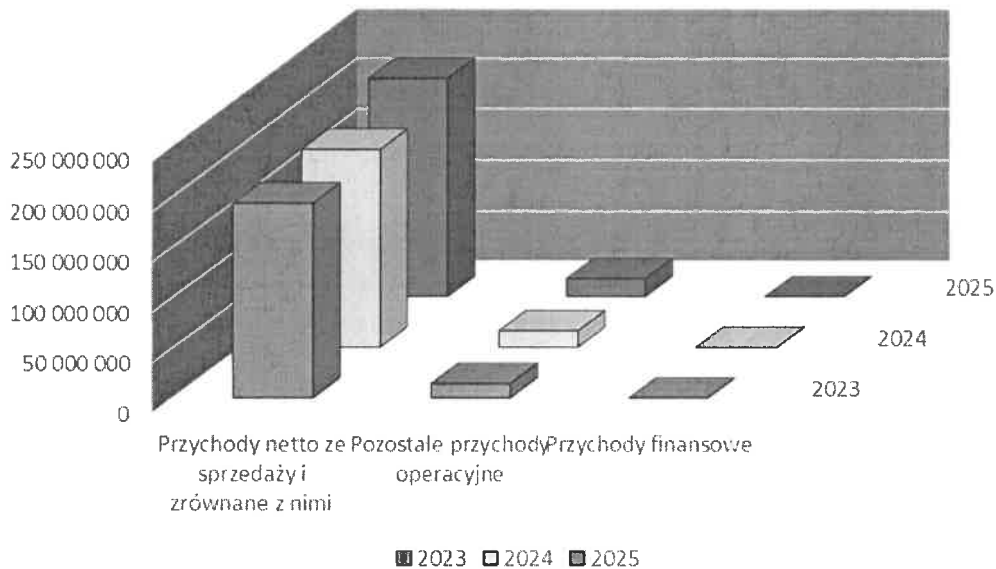


Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozowane przychody i koszty ogółem za lata 2023-2025 przedstawiono za pomocą wykresów w oparciu o zamieszczony powyżej planowany rachunek zysków i strat 2023-2025.

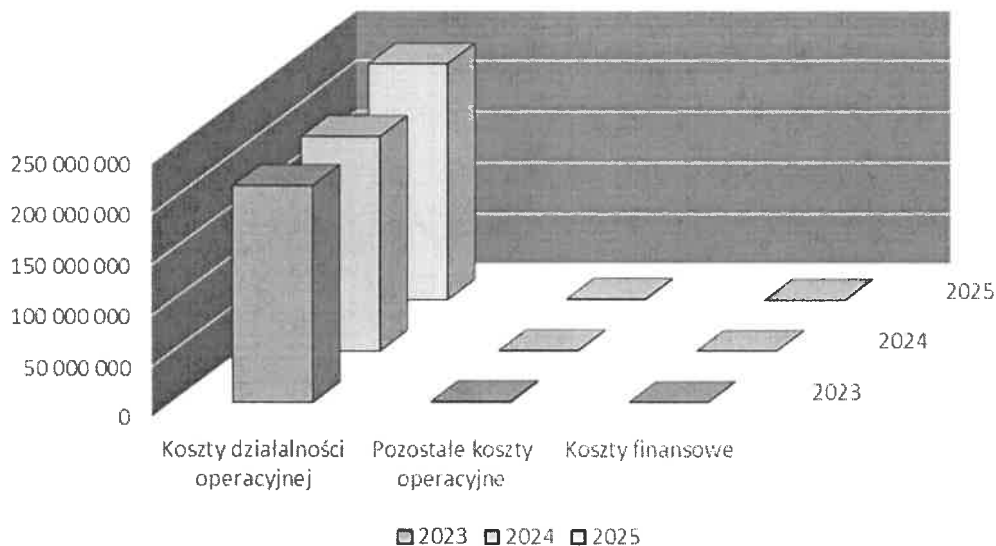
Wykres nr 5. Prognozowane przychody ogółem za lata 2023-2025.

Prognozowane przychody ogółem za lata 2023-2025



Wykres nr 6. Prognozowane koszty ogółem za lata 2023-2025.

Prognozowane koszty ogółem za lata 2023-2025





Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozę bilansu na lata 2023-2025 przedstawia tabela nr 6.
Tabela nr 7. Prognozowany bilans za lata 2023-2025.

AKTYWA	PROGNOZA BILANSU NA LATA 2023-2025			
	stan na dzień kończący rok 2023	stan na dzień kończący rok 2024	stan na dzień kończący rok 2025	PASYWA
A. Aktywa trwałe	69 099 296	63 667 650	61 136 914	I Kapitał (fundusz) własny
1. Wartości niematerialne i prawne	67 879 296	62 227 650	59 656 914	A Kapitał (fundusz) podstawowy
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 963 858	1 963 858	1 963 858	II Kapitał (fundusz) zapasowy
2. Inne wartości niematerialne i prawne	52 076 062	50 505 348	49 542 714	III Kapitał z aktualizacji wyceny
3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 023 072	1 204 614	966 082	IV Pozostałe kapitały rezerwowe
II Rzeczowe aktywa trwałe	69 099 296	63 667 650	61 136 914	V Zysk (strata) z lat ubiegłych
1. Środki trwałe	67 879 296	62 227 650	59 656 914	VI Zysk (strata) netto
a) grunty	1 963 858	1 963 858	1 963 858	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
b) budynki i budowle	52 076 062	50 505 348	49 542 714	I Rezerwa na zobowiązania
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 023 072	1 204 614	966 082	1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
d) środki transportu	1 013 366	871 495	749 486	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
e) inne środki trwałe	10 602 918	7 682 335	6 434 764	- długoterminowe
2. Środki trwałe w budowie	1 420 000	1 440 000	1 480 000	- krótkoterminowe
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				- długoterminowe
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				- krótkoterminowe
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				II Zobowiązania długoterminowe
B. Aktywa obrotowe	14 994 613	16 128 387	18 880 409	a) kredyty i pożyczki
I Zainaszy	950 000	900 000	850 000	b) z tytułu emisji dłużnych papierów
1. Materiały	950 000	900 000	850 000	c) zobowiązania wekslowe
2. Półprodukty i produkty w toku				d) inne zobowiązania finansowe
3. Produkty gotowe				III Zobowiązania krótkoterminowe
4. Towary				1. Wobec pozostałych jednostek
5. Zaliczki na dostawy i usługi				a) kredyty i pożyczki
II Należności krótkoterminowe	9 083 390	12 080 224	15 370 000	b) inne zobowiązania finansowe
1. Należności od pozostałych jednostek	8 279 350	10 470 000	12 870 000	c) zobowiązania z tytułu dostaw i usług
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 279 350	10 470 000	12 870 000	- do 12 miesięcy
- do 12 miesięcy	8 279 350	10 470 000	12 870 000	- powyżej 12 miesięcy
b) z tyt. podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społ. i zdrowotnych				d) zaliczki otrzymane na dostawy
- powyżej 12 miesięcy				e) z tyt. podatków, cel. ubezpieczeń społ. i zdrowotnych
c) inne	804 000	1 610 224	2 500 000	z tytułu wynagrodzeń
d) dochodzone na drodze sądowej				h) inne
III Inwestycje krótkoterminowe	4 561 223	2 698 163	2 200 409	IV Rozliczenia międzyokresowe
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 561 223	2 698 163	2 200 409	- długoterminowe
a) w pozostałych jednostkach				- krótkoterminowe
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 561 223	2 698 163	2 200 409	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach				
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	400 000	450 000	460 000	
SUMA AKTYWÓW	84 093 909	79 796 037	80 017 323	SUMA PASYWÓW
				84 093 909
				79 796 037
				80 017 323



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

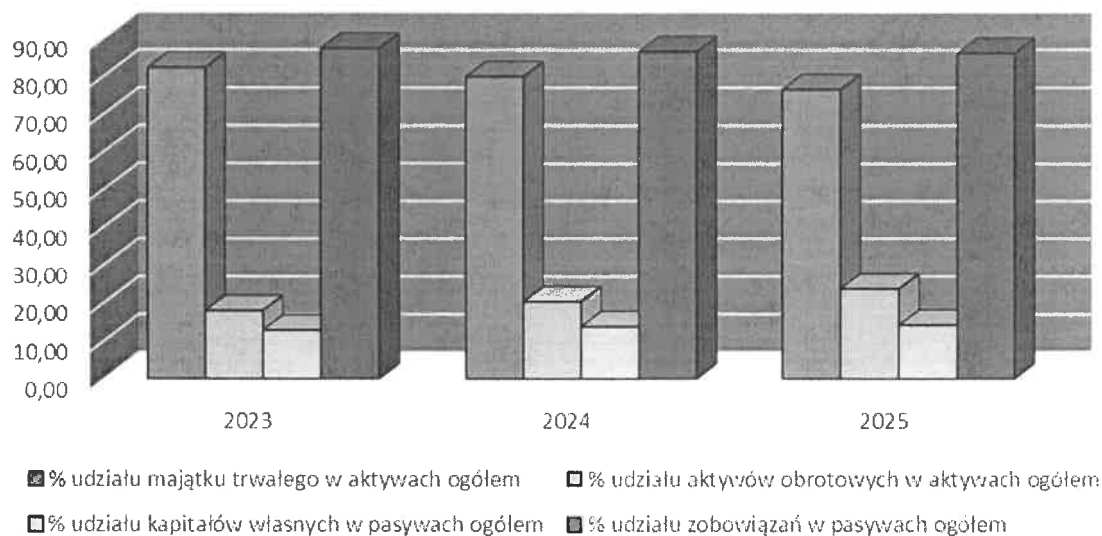
W objętym prognozą bilansie za rok 2023 udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 82,17%, natomiast udział majątku obrotowego a aktywach ogółem wynosi 17,83%. Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 12,70 %, a udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 87,30 %. W roku 2023 prognozuje się wynik finansowy jako stratę netto na poziomie -6 954 617,00 PLN. Stratę tę ZOZ Oświęcim planuje pokryć częściowo kapitałem zapasowym, natomiast pozostałą jej część wykazać w roku 2024 w bilansie jako stratę z lat ubiegłych.

W strukturze prognozowanego na rok 2024 bilansu można zauważyć nieznaczną poprawę, gdyż udział majątku trwałego w aktywach ogółem zmniejszył się i wynosi 79,79%, a majątku obrotowego wzrósł do 20,21%. W przypadku pasywów ogółem udział w nich kapitałów własnych wynosi 13,61%, a zobowiązań 86,39%. W roku 2024 zaplanowano dodatni wynik finansowy na poziomie 252 000 PLN, co pozwoliło na częściowe pokrycie straty z roku ubiegłego i wzrost kapitału własnego o 0,91 %.

W roku 2025 w strukturze aktywów ogółem w planowanym bilansie w dalszym ciągu widać poprawę. Zmniejszył się udział majątku trwałego w aktywach ogółem o 3,39 %, a wzrósł majątek obrotowy w porównaniu z rokiem 2024. Ponadto nastąpił też niewielki wzrost kapitału własnego w strukturze pasywów ogółem (o 0,39 %). W dalszym ciągu należy dążyć do zmniejszenia udziału zobowiązań krótkoterminowych w strukturze zadłużenia, natomiast w zakresie aktywów, większą część majątku obrotowego winny stanowić środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, a zmniejszeniu winny ulegać zapasy.

Wykres nr 7. Prognozowana struktura bilansu za lata 2023-2025

Prognozowana struktura bilansu na lata 2023-2025





3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025.

Planowaną analizę wskaźnikową dla Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu na lata 2023-2025 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli nr 7.

Tabela nr 8. Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2023-2025

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - PROGNOZA NA LATA 2023-2025									
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0							
Wynik netto x 100%	0,0-2,0%	3							
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	2,0-4,0%	4	-3,34%	0	0,22%	3	0,22%	3	
	>4,0%	5							
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0							
Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%	0,0-3,0%	3							
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	3,5-5,0%	4	-3,12%	0	0,47%	3	0,46%	3	
	>5,0%	5							
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0							
Wynik netto x100%	0,0-2,0%	3							
Aktywa razem (stan średni)	2,0-4,0%	4	-7,58%	0	0,53%	3	0,54%	3	
	>4,0%	5							
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ				0		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0							
Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0,60-1,00	4							
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,00-1,50	8	0,61	4	0,61	4	0,69	4	
	1,50-3,00	12							
	>3,00	10							
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0							
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne -zapasy	0,50-1,00	8							
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,00-2,50	13	0,57	8	0,57	8	0,66	8	
	>2,50	10							
RAZEM PŁYNNOŚĆ				12		12		12	
III. WSKAŹNIKI EFETYWNOŚCI									
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3							
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie	45-60	2							
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61-90	1	20,95	3	19,09	3	22,36	3	
	>90	0							
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7							
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie	61-90	4							
Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	>90	0	15,20	7	15,53	7	16,91	7	
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10							
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	40-60%	8							
Aktywa razem	60-80%	3	34,03%	10	36,80%	10	36,58%	10	
	>80%	0							
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10							
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,51-1,00	8							
Fundusz własny	1,01-2,00	6	2,68	4	2,70	4	2,61	4	
	2,01-4,00	4							
RAZEM ZADŁUŻENIE				14		14		14	
RAZEM PUNKTACJA				36		45		45	
Maksymalna liczba punktów				70		70		70	
% maksymalnej liczby punktów				51		64		64	



Wskaźniki zyskowności to zgodnie z wyżej prezentowanym zestawieniem tabelarycznym **wskaźnik zyskowności netto** w roku 2023 wykazuje ujemną wartość, czyli mówi jaką część przychodów stanowi osiągnięta strata. W roku 2024 oraz 2025 wskaźnik ten przyjmuje wartości dodatnie tj. kolejno 0,22%, 0,24% i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. W przypadku **wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej** w roku 2023 wykazuje wartość ujemną na poziomie -3,34%, natomiast w latach 2024 i 2025 przyjmuje wartości dodatnie. Tendencja wzrostowa w kolejnych latach dla tego wskaźnika jest korzystna, ponieważ im wyższą wartość przyjmuje wskaźnik tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej. Natomiast **wskaźnik zyskowności aktywów** w roku 2023 informuje o wielkości straty przypadającej na wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. W roku 2024 i 2025 wskaźnik ten osiąga wartości dodatnie tj. w kolejnych latach 0,53% i 0,54% co jest sytuacją korzystną i świadczy o zwiększającej się rentowności aktywów ogółem.

Analizowane **wskaźniki płynności** w omawianej prognozie to: wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności. W roku 2023 **wskaźnik bieżącej płynności** utrzymał się na poziomie 0,61. W roku 2024 pozostał na tym samym poziomie, a w 2025 uległ zwiększeniu. Jeśli chodzi o **wskaźnik płynności szybkiej** to w roku 2023 wyniósł 0,57 i na tym samym poziomie utrzymał się w roku kolejnym, natomiast w roku 2025 uległ zwiększeniu. Jednak oba wskaźniki utrzymują się na poziomie pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej i terminowe regulowanie zobowiązań. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że nie są to wskaźniki optymalne, a problemy z regulowaniem zobowiązań mogą wystąpić również przy wyższych wskaźnikach, ponieważ płynność finansowa wyznacza stopień płynności aktywów bieżących i stopień wymagalności zobowiązań bieżących. Zatem posiadanie płynności finansowej związane jest z posiadaniem środków pieniężnych w terminach wymagalności zobowiązań bieżących. ZOZ Oświęcim pracuje w taki sposób, aby w terminach wymagalności dysponował niezbędnymi środkami.

Do **wskaźników efektywności**, które brane są uwagę w planowanej analizie należy: wskaźnik rotacji należności w dniach oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach. **Wskaźnik rotacji należności** w roku 2023 wynosi 20,95 dni natomiast w latach kolejnych uległ niewielkiemu zwiększeniu. Nie wpłynie to jednak na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. **Wskaźnik rotacji zobowiązań** w roku 2023 wyniósł 15,20 dni i w kolejnych latach uległ niewielkiemu zwiększeniu. Określa on po ilu dniach ZOZ Oświęcim jest w stanie uregulować swoje zobowiązania.

Jeśli chodzi o kolejne wskaźniki brane pod uwagę w prognozowanej analizie to należą do nich **wskaźniki zadłużenia**. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** w roku 2023 ukształtował się na poziomie 34,03%. W kolejnych latach utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Wskaźnik ten nie ma optymalnego poziomu. Im jego wartość jest niższa, tym zwiększa się zdolność jednostki do spłaty zadłużenia. Wskaźnik ten w planowanym okresie jest prawidłowy. Z kolei **wskaźnik wypłacalności** określający wielkość kapitałów obcych przypadających na jednostkę kapitału własnego w latach 2023-2025 utrzymuje się na porównywalnym i bezpiecznym poziomie.



3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2023-2025 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W wyniku prognozowanej analizy wskaźników sporządzonej w oparciu o prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans za lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w kolejnych latach 36, 45, 45 punktów co z kolei stanowi 51 %, 64%, 64% maksymalnej liczby punktów (70 pkt.) możliwej do uzyskania i świadczy o bezpiecznej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ Oświęcim oraz sprawnym zarządzaniu jednostką.

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W OŚWIĘCIMIU.

Rozpatrując istotne zdarzenia, które wpływają i będą wpływały na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Oświęcimiu uwzględniono warunki ryzyka takie jak:

- monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się niedostateczną wyceną kontraktowanych świadczeń przez NFZ,
- deficyt kadr medycznych,
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii,
- wzrost kosztów działalności medycznej i niemedycznej,
- presja personelu medycznego w zakresie wzrostu wynagrodzeń,
- zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed szpitalami oraz koszty ich działalności (m.in. koszty ubezpieczeń społecznych, wzrost płacy minimalnej, przepisy dotyczące wynagrodzeń w służbie zdrowia, koszty obowiązkowych ubezpieczeń), bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- coraz częstsze roszczenia ze strony pacjentów.



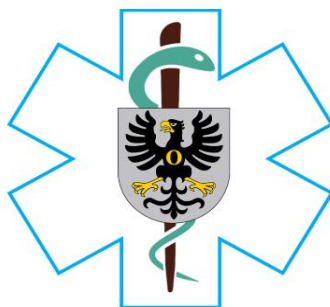
SPIS TABEL:

1. Tabela nr 1 – Rachunek zysków i strat za 2022 rok.....	5
2. Tabela nr 2 – Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów.....	6
3. Tabela nr 3 –Struktura rzeczowa kosztów w układzie rodzajowym.....	7
4. Tabela nr 4 – Bilans za rok 2022.....	9
5. Tabela nr 5 – Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.....	12
6. Tabela nr 6 – Prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2023-2025.....	17
7. Tabela nr 7 – Prognozowany bilans na lata 2023-2025.....	20
8. Tabela nr 8 – Analiza wskaźnikowa – prognoza za lata 2023-2025.....	22

SPIS WYKRESÓW:

1. Wykres nr 1 – Dynamika przychodów ogółem w latach 2021-2022.....	7
2. Wykres nr 2 – Dynamika kosztów ogółem 2021-2022.....	8
3. Wykres nr 3 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2022.....	11
4. Wykres nr 4 – Struktura planowanych kosztów działalności operacyjnej za rok 2023.....	16
5. Wykres nr 5 – Prognozowane przychody ogółem na lata 2023-2025.....	19
6. Wykres nr 6 – Prognozowane koszty ogółem na lata 2023-2025.....	19
7. Wykres nr 7 – Prognozowana struktura bilansu.....	21


DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piechulek



**INFORMACJA DODATKOWA
ZA 2022 ROK**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W OŚWIĘCIMIU**

Oświęcim, marzec 2023 rok

Spis treści

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	3
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	5
Ustęp 1	Objaśnienia do bilansu.....	5
Ustęp 2	Objaśnienia do rachunku zysków i strat.....	18
Ustęp 3	Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.....	24
	Spis tabel.....	26

Informacja dodatkowa stanowiąca część składową do sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, sporządzona zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz.U.1994 nr 121 poz. 591 ze zm.) za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Zespół Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba jednostki

Oświęcim, ul. Wysokie Brzegi 4

3. Podstawowy przedmiot działania jednostki

Prowadzenie działalności leczniczej zgodnie z § 7 Regulaminu Organizacyjnego w zakresie wynikającym z przepisów prawa i zobowiązań z tytułu zawartych umów poprzez:

- **udzielanie świadczeń zdrowotnych,**
- **wykonywanie innych zadań pomocniczych względem działalności podstawowej,**
- **prowadzenie działalności gospodarczej innej niż lecznicza,**
- **wykonywanie zadań związanych z obronnością kraju.**

4. Nr we właściwym sądzie lub organie prowadzącym rejestr

KRS:0000027386, Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku.

6. **Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w Oświęcimiu przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.**

Dyrekcja ZOZ w Oświęcimiu nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

7. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

A) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu podane zostały w złotych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

B) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej od 3 000 zł. Środki trwałe o wartości od 3 000 zł do 4 999,99 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania lub w miesiącu następnym. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej i większej niż 5 000,00 zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających ekonomiczne zużycie. Stawki te mogą być zgodne ze stawkami podatkowymi. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych jest weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych. Składniki majątku o wartości niższej niż 3 000 zł oraz pierwsze wyposażenie oddziałów mogą zostać zaliczone do środków trwałych na podstawie Zarządzenia Dyrektora. Amortyzuje się je jednorazowo w momencie oddania do użytkowania lub miesiącu następnym.

Wyjątek stanowią realizowane w trakcie roku programy unijne, których wnioski zostały złożone przed zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a obowiązujące od 01.01.2018 roku. Do projektów tych sporządzone zostały odrębne plany kont.

- Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału, w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wycenia się również paliwo na warsztacie. Wartość ustala się na podstawie spisu z natury.
- Z uwagi na działalność statutową, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego Art. 17.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ZOZ Oświęcim nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Jednostka tworzy rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.
- Jednostka tworzy rezerwy na zabezpieczenie funkcjonowania Oddziałów COVID-19.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.
- Kredyty wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Oświęcim, dn. 31.03.2023 r.

Główny Księgowy w Oświęcimiu
Renata Waluszek

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu
Edward Piechulek

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ustęp 1

Objaśnienia do bilansu.

Pkt. 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji – umorzenia, ze względu na rozmiar wymaganych informacji przedstawia się je w sposób tabelaryczny.

W tabeli nr 1 zaprezentowano zmiany stanu głównych aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 roku, natomiast w tabeli nr 2 przedstawiono stany i zmiany dotychczasowej amortyzacji-umorzenia.

Inwestycje długoterminowe nie wystąpiły.

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 roku

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2022	Wartość początkowa			Ogółem (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem (7+8+9)	Wartość początkowa brutto stanu na koniec dn. 31.12.2022 (2+6-10)
		Zwiększenie wartości początkowej				zużycie	likwidacja	inne		
1	2	aktualizacja	przychody	przemieszczenia	6	7	8	9	10	11
0 - Wieczyste użytkowanie gruntu	0,00				0,00		0,00		0,00	0,00
0 – Nieodpłatne użytkowanie gruntu	1 963 857,94		62 145,00		62 145,00		0,00		0,00	2 026 002,94
1 – Budynki i lokale	72 192 839,75		0,00		0,00		0,00		0,00	72 192 839,75
2 – Budowle obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 946 193,26		48 548,10		48 548,10		0,00		0,00	3 994 741,36
3 – Kotły i maszyny energetyczne	1 514 385,09		0,00		0,00		0,00		0,00	1 514 385,09
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 838 825,03		350 310,15		350 310,15		5 399,22		5 399,22	2 183 735,96
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14 798,30		0,00		0,00		11 265,12		11 265,12	3 533,18
6 – Urządzenia techniczne	2 466 027,45		13 468,50		13 468,50		35 631,94		35 631,94	2 443 864,01
7 – Środki transportu	3 775 504,24		0,00		0,00		383 584,25		383 584,25	3 391 919,99
8 – Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	43 729 560,85		1 829 382,00		1 829 382,00		3 698 656,36		3 698 656,36	41 860 286,49
Wartości niematerialne i prawne	1 390 304,02		236 891,96		236 891,96		0,00		0,00	1 627 195,98
RAZEM:	132 832 295,93		2 540 745,71		2 540 745,71		4 134 536,89		4 134 536,89	131 238 504,75

Tabela Nr 2. Amortyzacja – umorzenie na 31.12.2022 rok

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Amortyzacja - Umorzenie								Wartość netto	
	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2022	Wartość brutto stanu na dn. 31.12.2022	Stan umorzenia na dn. 01.01.2022 roku	Aktualizacja	Amortyzacja i umorzenie za rok 2022	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan umorzenia na dn. 31.12.2022 roku (4+6+7-8)	Stan na dzień 01.01.2022 roku (netto) (2-4)	Stan na dzień 31.12.2022 roku (netto) (3-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0 - Wieczyste użytkowanie gruntu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0 – Nieodpłatne użytkowanie gruntu	1 964 067,94	2 026 002,94	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1 963 857,94	2 026 002,94
1 – Budynki i lokale	72 192 839,75	72 192 839,75	20 332 676,55		1 803 765,40	0,00	0,00	22 136 441,95	51 860 163,20	50 056 397,80
2 – Budowle objekty inżynierii lądowej i wodnej	3 946 193,26	3 994 741,36	2 087 298,23		150 404,19	0,00	0,00	2 237 702,42	1 858 895,03	1 757 038,94
3 – Kotły i maszyny energetyczne	1 514 385,09	1 514 385,09	606 878,19		109 972,35	0,00	0,00	716 850,54	907 506,90	797 534,55
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 838 825,03	2 183 735,96	1 617 347,90		81 253,55	0,00	5 399,22	1 693 202,23	221 477,13	490 533,73
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14 798,30	3 533,18	7 208,30		231,00	0,00	3 906,12	3 533,18	7 590,00	0,00
6 – Urządzenia techniczne	2 466 027,45	2 443 864,01	948 761,60		275 009,65	0,00	35 631,94	1 188 139,31	1 517 265,85	1 255 724,70
7 – Środki transportu	3 775 504,24	3 391 919,99	2 015 776,11		436 378,48	0,00	378 550,41	2 073 604,18	1 759 728,13	1 318 315,81
8 – Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	43 729 560,85	41 860 286,49	28 861 749,02		3 949 616,62	0,00	3 193 729,64	29 617 636,00	14 867 811,83	12 242 650,49
Wartości niematerialne i prawne	1 390 304,02	1 627 195,98	1 390 304,02		0,00	0,00	0,00	1 390 304,02	0,00	236 891,96
RAZEM:	132 832 505,93	131 238 504,75	57 867 999,92		6 806 631,24	0,00	3 617 217,33	61 057 413,83	74 964 296,01	70 181 090,92

Pkt. 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - nie występują.

Pkt. 3

Zobowiązania wymagalne na dn. 31.12.2022 - nie występują.

Pkt. 4

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystania, rozwiązania i stanu na koniec roku obrotowego przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3. Odpis aktualizujący należności na 31.12.2022 roku.

Odpis aktualizujący należności	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Należności od osób fizycznych	48 259,22	16 400,57	3 579,65	61 080,14
Należności od osób zagranicznych	0,00	3 275,50	422,00	2 853,50
Należności od firm	58 848,45	11 599,76	4 300,79	66 147,42
Razem:	107 107,67	31 275,83	8 302,44	130 081,06

Pkt. 5

Dane o strukturze funduszy. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, stan końcowy prezentuje tabela Nr 4.

Tabela Nr 4. Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2022 roku

Fundusze	B.O.	Zmiany funduszy, korekty		Wynik finansowy roku bieżącego	B.Z.
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
Fundusz założycielski	14 400 757,54	62 145,00			14 462 902,54
Fundusz zakładu	2 687 896,43	471 411,13			3 159 307,56
Wynik finansowy roku poprzedniego	471 411,13		-471 411,13		0,00
Wynik finansowy roku bieżącego	0,00			477 718,56	477 718,56
Razem fundusze własne:	17 560 065,10	533 556,13	-471 411,13	477 718,56	18 099 928,66

Pkt. 6

Propozycje podziału zysku za rok 2022

W roku 2022 ZOZ Oświęcim osiągnął zysk netto w wysokości 477 718,56 PLN.

Wartość zysku netto w wysokości 477 718,56 PLN proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

Pkt. 7

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym na dzień 31.12.2022 prezentuje poniżej zamieszczona tabela Nr 5.

Tabela Nr 5. Rezerwy na zobowiązania wg pozycji bilansowych na 31.12.2022 rok

Rezerwy	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Z tytułu odszkodowań za błąd w sztuce lekarskiej i spraw spornych	4 066 685,95	775 000,00	198 050,00	4 643 635,95
Pozostałe rezerwy	15 277,93	395 034,21	391 018,94	19 293,20
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 389 787,00	777 380,66	0,00	5 167 167,66
	8 471 750,88	1 347 414,87	589 068,94	9 830 096,81

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2022 roku (Dz.U. poz.2736) zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego został przedłużony termin zagrożenia epidemiologicznego do dnia 31.03.2023, dlatego ZOZ Oświęcim podjął decyzję o pozostawieniu rezerwy na zabezpieczenie funkcjonowania Oddziałów COVID-19 do następnego roku.

Pkt. 8

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty: do 1 roku, powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat.

Tabela Nr 6. Zobowiązania długoterminowe struktura wiekowa wg pozycji bilansu stan na 31.12.2022 roku.

Lp.	Treść	Stan na BZ Razem kolumny (od 4 do 7)	Zobowiązania długoterminowe			
			do 1 roku	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat powyżej 3 lat
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe					
3	Wobec pozostałych jednostek	2 476 255,64	1 021 189,73	1 455 065,91		
a)	kredyty i pożyczki	2 476 255,64	1 021 189,73	1 455 065,91		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
	Razem	2 476 255,64	1 021 189,73	1 455 065,91		

* pozycja bilansowa

Pkt. 9

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń prezentuje tabela Nr 7.

Tabela Nr 7. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
ING Bank Śląski S.A.	Kredyt w rachunku bankowym OVERDRAFT	1. Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.	4 300 000,00	Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami		
		2. Zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z kontraktu z NFZ – o u udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.		4 300 000,00	4 300 000,00	
		3. List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.				
	Kredyt inwestycyjny		3 800 000,00			
		1. Przelew wierzytelności przysługujący ZOZ z tyt. umów zawartych z MOW NFZ w Krakowie		3 800 000,00		3 800 000,00
		2. Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową			Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami	
		3. List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.				

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka	<p>1. Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej</p> <p>- ambulans sanitarny Typ Volkswagen(2E) Crafter furgon Nr.inwent.014891 cesja praw z polisy</p> <p>- zestaw bazowy do videoendoskopii Nr.inwent.014854</p> <p>- myjnia automatyczna do endoskopów Nr.inwent.014884</p> <p>2. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową</p>	771 526,45	771 526,45	771 526,45	
				Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami		

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
NFOŚiGW w Warszawie	Pożyczka	1. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	423 903,00	Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami		
ING FINANCE Sp. z o.o.	Pożyczka	1. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	699 673,31	Na sumę wykorzystanej i nie spłaconej pożyczki wraz z odsetkami		
		2. Zastaw rejestrowy na tomografie komputerowym SOMATON GoTop		699 673,31	699 673,31	
		3. Cesja z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu finansowania		699 673,31	699 673,31	

Pkt. 10

Tabela Nr 8. Zobowiązania krótkoterminowe struktura wiekowa wg pozycji bilansu stan na 31.12.2022 roku.

Lp.	Treść	Stan na BZ (Rm kol. 4 do 9)	Nieprzeterminowane	Zobowiązania przeterminowane				
				do 90 dni	90 - 180 dni	180 - 360 dni	1 - 3 lat	powyżej 3 lat
1	Wobec jednostek powiązanych							
1.1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:							
a.	do 12 miesięcy							
b.	powyżej 12 miesięcy							
1.2	inne							
2	Wobec pozostałych jednostek	21 120 692,44	21 120 692,44					
2.1	kredyty i pożyczki	1 021 189,73	1 021 189,73					
2.2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							
2.3	inne zobowiązania finansowe							
2.4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 539 383,86	9 539 383,86					
a.	do 12 miesięcy	9 539 383,86	9 539 383,86					
b.	powyżej 12 miesięcy							
2.5	zaliczki otrzymane na dostawy							
2.6	zobowiązania wekslowe							
2.7	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 589 317,10	5 589 317,10					
2.8	z tytułu wynagrodzeń	4 885 981,55	4 885 981,55					
2.9	inne	84 820,20	84 820,20					
	Razem	21 120 692,44	21 120 692,44					

Pkt. 11

Wykaz rozliczeń międzyokresowych.

Tabela Nr 9**Rozliczenia m/o kosztów w układzie bilansowym (poz. B.IV aktywów bilansu)**

Tytuł	Stan na 01.01.2022	Stan na 31.12.2022
Rozliczenia m/o kosztów	447 991,00	477 373,97

Rozliczenia m/o przychodów (poz. B.IV pasywów bilansu) w tym:

Tytuł	Stan na 01.01.2022	Stan na 31.12.2022
1. Długoterminowe międzyokresowe rozliczenia przychodów przyszłych okresów	46 634 574,88	47 137 055,61
2. Krótkoterminowe – pozostałe rozliczenia międzyokresowe	88 812,46	5 030,00
Razem:	46 723 387,34	47 142 085,61

Pkt. 12

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2022 przez potwierdzenie salda otrzymane z banku. Saldo zgodnie z księgami wynosi 129,68 PLN.

Pkt. 13

Posiadane przez ZOZ Oświęcim gwarancje i wadia:

Tabela Nr 10. Gwarancje i wadia

	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym z tytułu:	81 737,74	84 820,20
Gwarancji	69 504,53	69 504,53
Wadia	12 233,21	8 553,01
Depozyty	0,00	0,00
Depozyty różne - kaucje	0,00	6 762,66

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

Ustę 2

Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

Pkt. 1

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży.

Tabela Nr 11. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2021	Struktura %	2022	Struktura %	Dynamika (2022– 2021)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	162 952 618,61	99,23	166 364 901,01	98,45	3 412 282,40
Świadczenia szpitalne – realizacja umów z NFZ	160 510 313,29	98,50	164 316 520,60	98,77	3 806 207,31
Badania laboratoryjne i diagnostyczne dla różnych podmiotów	1 804 768,45	1,11	1 547 506,89	0,93	-257 261,56
Pozostałe świadczenia zdrowotne	637 536,87	0,39	500 873,52	0,30	-136 663,35
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 267 414,37	0,77	2 612 404,79	1,55	1 344 990,42
Razem (1+2)	164 220 032,98	100	168 977 305,80	100	4 757 272,82

Pkt. 2

Informacja o przychodach. Pozycja Rachunku zysków i strat A II – zmiana stanu produktów.

Tabela Nr 12. Zmiana stanu produktów

Lp.	Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu produktów
1.	Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, jubileuszowe)	4 294 241,34	5 071 622,00	-777 380,66
2.	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	95 545,66	95 546,66	0,00
	Razem zmiana stanu produktów:	4 389 787,00	5 167 168,66	-777 380,66

Pkt.3

Informacje o przychodach i kosztach wynikających z działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie występuje działalność zaniechana lub przewidywana do zaniechania.

Pkt. 4

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia tabela Nr 12.

Tabela Nr 13. Rozliczenie podatkowe za 2022

A. PRZYCHODY PODATKOWE	Przychody podatkowe 2022 rok
I. Przychody podatkowe:	178 139 193,14
II. Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdoop	4 718 565,95
1) naliczone odsetki	1 833,07
2) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	206 351,29
3) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP	
4) inne przychody	
5) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	4 510 381,59
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	5 511 266,65
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	741,43
2) przychody z neodpłatnego korzystania majątku trwałego oraz nieruchomości (szacuje się na poziomie czynszu jaki obowiązuje na danym terenie lub amortyzacji)	497 662,90
3) wartość otrzymanych środków finansowych i dotacji	5 012 862,32
IV. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 30 CIT-8	178 931 893,84

B. KOSZTY PODATKOWE	Koszty podatkowe 2022 rok
I. Koszty podatkowe	176 145 656,91
1. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	8 652 958,72
a) amortyzacja od środków trwałych otrzymanych neodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	4 712 505,63
b) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty poprzedniego roku	2 335 341,98
c) odpisy aktualizacyjne tworzone na pokrycie wierzytelności	0,00
d) niewypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło obciążające koszty danego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	0,00
e) nieplanowany odpis z tytułu likwidacji majątku	734 791,71

f) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	61 976,00
g) nie wypłacone wynagrodzenia	2 067,57
h) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	806 275,83
i) pozostałe koszty	
2. Koszty powodujące obowiązek zapłaty podatku	679 482,49
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik, koszty sądowe	3 168,00
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 18)	2 234,00
c) odsetki, zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	3 625,74
d) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	591 297,00
e) składki na rzecz organizacji do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	4 600,00
f) odszkodowania z tytułu wad wykonywanych usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22) np. kary nałożone przez NFZ za nieprawidłową dokumentację lub błędy w jej prowadzeniu	71 426,23
g) wypłacone odszkodowania z odsetkami	3 131,52
3. Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	49 136,00
b) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego	49 136,00
4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym	4 066 833,04
a) wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w koszty ubiegłego okresu	206 770,36
b) wypłacone wynagrodzenia, które w poprzednim miesiącu nie stanowiły kosztu uzasadnionego	1 785 659,15
c) zapłacone składki ZUS	2 074 403,53
II. Koszty uzyskania przychodów (I-1-2-3+4) poz.63 CIT 8	171 430 912,74
C. WYNIK PODATKOWY (A-B)	7 500 981,10

Podstawa naliczenia podatku dochodowego od osób
prawnych za 2022 rok

728 618 PLN

podatek dochodowy 19%

138 437 PLN

Pkt.5

Prezentacja kosztów w układzie rodzajowym

Tabela Nr 14. Koszty w układzie rodzajowym

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2021	Rok 2022
Zużycie materiałów i energii	24 004 324,30	22 510 715,72
Usługi obce	52 294 822,21	55 799 645,70
Podatki i opłaty	859 600,66	997 478,36
Wynagrodzenia	73 436 891,53	73 794 485,06
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 812 849,46	15 206 584,71
Amortyzacja	6 717 143,32	6 575 083,80
Pozostałe koszty rodzajowe	560 959,08	535 372,29
Razem:	172 686 590,56	175 419 365,64

Pkt. 6

Informacje o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

Pkt.8

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w tym na ochronę środowiska.

W roku 2022 Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu poniósł nakłady na:

- zakup sprzętu i aparatury medycznej w kwocie 785 008,41 PLN,
- zakup gotowych środków trwałych w kwocie 37 387,74 PLN
- realizację inwestycji w kwocie 5 632 171,21 PLN, w tym na ochronę środowiska 2 460,00 PLN.

W roku 2023 Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu planuje ponieść nakłady na:

- zakup sprzętu i aparatury medycznej w kwocie 3 748 210,80 PLN,
- zakup gotowych środków trwałych w kwocie 943 000,00 PLN,
- realizację inwestycji w kwocie 27 197 403,69 PLN, w tym na ochronę środowiska 7 773 989,00 PLN z czego kwotę 5 484 275,00 PLN planuje się pozyskać z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (wniosek w trakcie oceny), a resztę sfinansować ze środków własnych.

Ustęp 3

Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych.

Pkt. 1

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela Nr 15. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2022 z podziałem na grupy zawodowe.

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
	Pracownicy ogółem w tym:	800,62	668,15	132,47	774,43
1.	Lekarze w tym:	83,73	43,60	40,13	85,24
	lekarze z I st. specjalizacji	1	0	1	1
	lekarze z II st. specjalizacji	44,71	20,27	24,44	49,15
2.	Farmaceuci	3	3	0	3
3.	mgr analityki	16,73	16,73	0	16,58
4.	pielęgniarki	305,23	303,08	2,15	301,35
5.	położne	49,90	49,90	0	48,35
6.	technicy farmacji	3	3	0	3
7.	technicy RTG	15	15	0	14,21
8.	pozostały personel medyczny	188,82	138,42	50,40	177,41
9.	personel administracji, ekonomiczny i techniczny	70,40	54,46	15,94	70,11
10.	pracownicy gospodarczy i obsługi	28,54	7	21,54	29,60
11.	lekarze stażyści	4,33	1,92	2,41	4,23
12.	lekarze rezydenci	25,94	17,35	8,59	24,92
13.	lekarze bez specjalizacji	7,75	4,06	3,69	5,94

Pkt. 2

Informacje o wynagrodzeniach biegłego rewidenta lub podmiotu, uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy.

Kwota wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2022 rok wynosi 7 995,00 zł i będzie wypłacona zgodnie z zawartą umową.

Oświęcim, dn.31.03.2023 roku

Główny Księgowy ZOZ w Oświęcimiu

Renata Waluszek

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

Edward Piechulek

Spis tabel

Tabela Nr 1	Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych na dzień 31.12.2022.....	6
Tabela Nr 2	Amortyzacja – umorzenie na dzień 31.12.2022.....	7
Tabela Nr 3	Odpis aktualizujący należności na 31.12.2022.....	8
Tabela Nr 4	Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2022	9
Tabela Nr 5	Rezerwy na zobowiązania 31.12.2022.....	10
Tabela Nr 6	Zobowiązania długoterminowe -struktura wg pozycji bilansu.....	11
Tabela Nr 7	Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.....	12
Tabela Nr 8	Zobowiązania krótkoterminowe - struktura wg pozycji bilansu.....	15
Tabela Nr 9	Rozliczenie m/o kosztów w układzie bilansowym.....	16
Tabela Nr 10	Gwarancje i wadia.....	17
Tabela Nr 11	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....	18
Tabela Nr 12	Zmiana stanu produktów.....	19
Tabela Nr 13	Rozliczenie podatkowe za 2022 rok.....	20
Tabela Nr 14	Koszty w układzie rodzajowym.....	22
Tabela Nr 15	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2022 z podziałem na grupy zawodowe.....	24

Uzasadnienie

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi, że podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Raport obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno finansowej za rok poprzedni, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata oraz informację o istotnych dla sytuacji ekonomiczno-finansowej zdarzeniach.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, dla których Powiat Oświęcimski jest organem założycielskim, ma obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej i przedstawienia go Radzie Powiatu. Raport ZOZ-u stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Podsumowaniem raportu jest tabela prezentująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej. Jednostka może uzyskać ocenę na poziomie maksymalnie 70 punktów. Suma ocen uzyskanych w wyniku określonych wartości wskaźników wynosi za 2022 rok - 47 pkt, w 2023 roku - 36 pkt, w 2024 roku - 45 pkt. i w roku 2025 - 45 pkt. Sytuacja w ZOZ jest monitorowana i nadzorowana, suma uzyskanych punktów świadczy o stabilności Zakładu.