

Zarejestrowano w Biurze Rady
w dniu 22 maja 2024 o godz. 14:52

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

z dnia 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za rok 2023

Na podstawie art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2023. 991 z późn.zm.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

- § 1.** Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu, na podstawie raportu, 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 2023 ROK
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA
LATA 2024-2026**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU**

**SPORZĄDZONY DLA STAROSTWA POWIATOWEGO
W OŚWIĘCIMIU**

Oświęcim, marzec 2024 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 2023 ROK.....	4
2.1. Wstęp.....	4
2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu.....	13
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.....	15
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	16
3.1. Opis przyjętych założeń mikro i makroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	16
3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa za lata 2024-2026.....	24
3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2024-2026 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej	26
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ W OŚWIĘCIMIU.....	26
5. SPIS TABEL.....	27
6. SPIS WYKRESÓW.....	27



**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 2023 ROK

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2023 r. Nr poz.991) 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 2023 rok na podstawie sprawozdania finansowego, zweryfikowanego przez biegłego rewidenta oraz prognozę na lata 2024-2026. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 realizował zadania zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz inwestycyjnym, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 82/2022 roku Dyrektora ZOZ Oświęcim oraz zatwierdzającą je Uchwałą Rady Społecznej nr 16/2022 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 **213 371 100,80 PLN** i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 36 009 288,33 PLN. Natomiast **koszty ogółem** wyniosły **212 550 712,51 PLN** i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę **35 805 055,64 PLN**. Wynik finansowy netto jest dodatni. Wyniósł **657 641,29 PLN** i jest on większy od zysku osiągniętego w roku 2022 o kwotę 179 922,73 PLN.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 1. Rachunek zysków i strat za 2023 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	203 092 753,82	168 199 925,14
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	203 172 727,82	168 977 305,80
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-79 974,00	-777 380,66
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	211 662 576,22	175 419 365,64
I	Amortyzacja	6 910 035,70	6 575 083,80
II	Zużycie materiałów i energii	27 949 469,08	22 510 715,72
III	Usługi obce	71 265 120,78	55 799 645,70
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 164 171,16	997 478,36
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	85 632 241,92	73 794 485,06
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 126 176,63	15 206 584,71
	- emerytalne	7 775 214,58	6 646 920,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	615 360,95	535 372,29
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 569 822,40	-7 219 440,50
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 275 720,34	9 159 727,22
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	157 894,55
II	Dotacje	139 940,00	158 830,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	10 135 780,34	8 843 002,67
E	Pozostałe koszty operacyjne	570 201,25	1 025 317,23
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	73 208,34	31 275,83
III	Inne koszty operacyjne	496 992,91	994 041,40
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 135 696,69	914 969,49
G	Przychody finansowe	2 626,64	2 160,11
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:	2 541,64	2 160,11
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	85,00	0,00
H	Koszty finansowe	317 935,04	300 974,04
I	Odsetki, w tym:	288 998,84	300 974,04
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	28 936,20	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	820 388,29	616 155,56
J	Podatek dochodowy	162 747,00	138 437,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	657 641,29	477 718,56



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

W roku 2023 **przychody netto ze sprzedaży** ukształtowały się na poziomie **203 172 727,82 PLN** i w stosunku do roku 2022 wzrosły o kwotę 34 195 422,02 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	2023	Struktura %	2022	Struktura %	Dynamika (2023– 2022)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	201 069 716,69	98,96	166 364 901,01	98,45	34 704 815,68
Świadczenia szpitalne realizacja umów z NFZ	198 739 879,69	98,84	164 316 520,60	98,77	34 423 359,09
Badania lab., i diagnostyczne dla różnych podmiotów	2 023 241,80	1,01	1 547 506,89	0,93	475 734,91
Pozostałe świadczenia zdrowotne	306 595,20	0,15	500 873,52	0,30	- 194 278,32
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 103 011,13	1,04	2 612 404,79	1,55	-509 393,66
Razem:	203 172 727,82	100	168 977 305,80	100	34 195 422,02

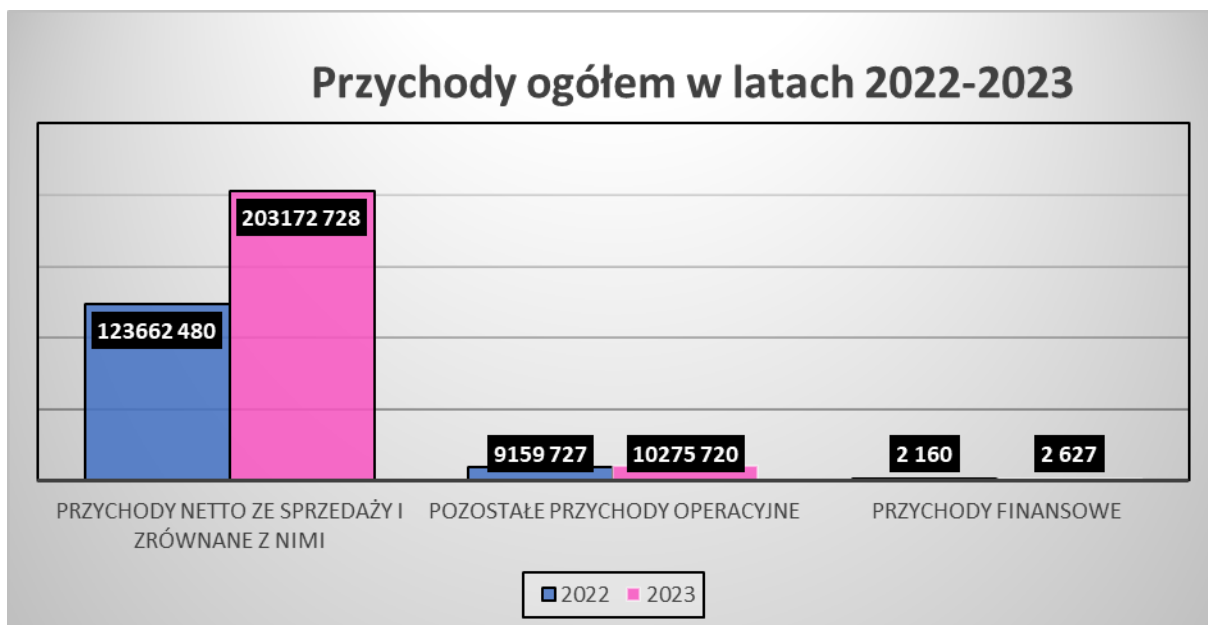
Największy przyrost przychodów tj. o kwotę 34 423 359,09 PLN ZOZ Oświęcim uzyskał w ramach działalności podstawowej z tytułu sprzedaży usług medycznych na podstawie umów zawartych z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie. Natomiast z działalności pozamedycznej tj. w 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 2 103 011,13 PLN i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 509 393,66 PLN.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Dynamikę przychodów ogółem w latach 2022-2023 ilustruje poniżej zamieszczony wykres nr 1 sporządzony na podstawie rachunku zysków i strat.

Wykres nr 1. Dynamika przychodów ogółem w latach 2022-2023.



W roku 2023 koszty działalności operacyjnej 211 662 576,22 PLN i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 36 243 210,58 PLN. Strukturę kosztów w układzie rodzajowym przedstawia poniżej umieszczona tabela nr 3.

Tabela nr 3. Struktura rzeczowa kosztów w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2023	struktura %	Rok 2022	struktura %	Dynamika (2023-2022)
1	2	3	4	5	6
Amortyzacja	6 910 035,70	3,26	6 575 083,80	3,75	334 951,90
Zużycie materiałów i energii	27 949 469,08	13,20	22 510 715,72	12,83	5 438 753,36
Usługi obce	71 265 120,78	33,67	55 799 645,70	31,81	15 465 475,08
Podatki i opłaty	1 164 171,16	0,55	997 478,36	0,57	166 692,80
Wynagrodzenia	85 632 241,92	40,46	73 794 485,06	42,07	11 837 756,86
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 126 176,63	8,56	15 206 584,71	8,67	2 919 591,92
Pozostałe koszty rodzajowe	615 360,95	0,30	535 372,29	0,31	79 988,66
Razem:	211 662 576,22	100	175 419 365,64	100	36 243 210,58

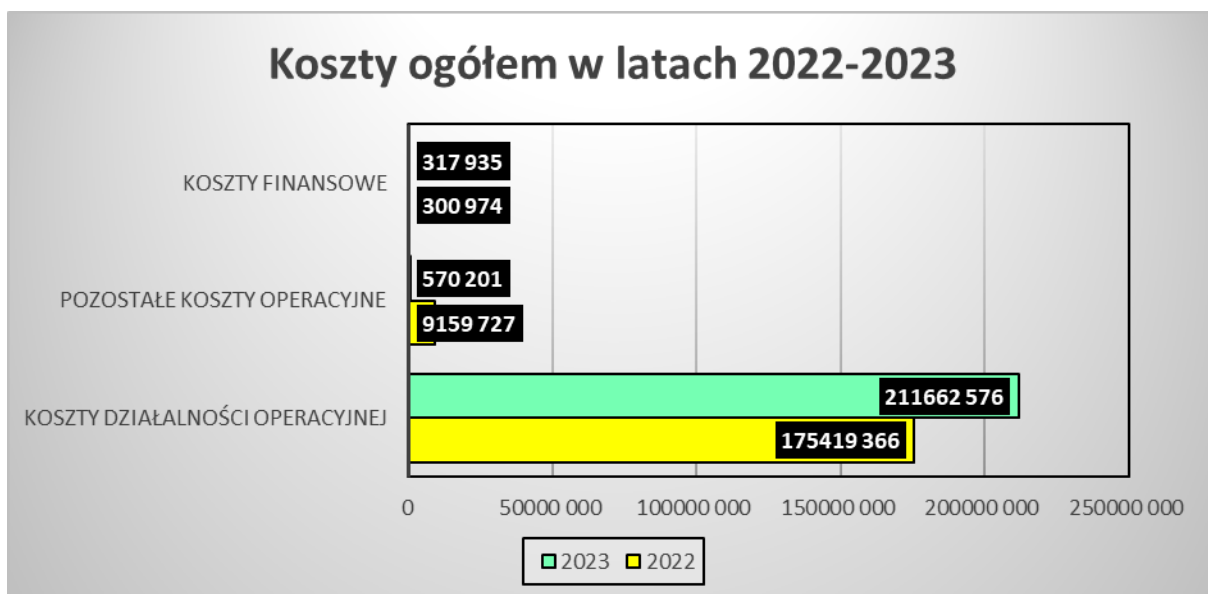


W strukturze rzeczowej kosztów działalności operacyjnej największy udział mają koszty osobowe, na które składają się koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских, ratowniczych. W roku 2023 ukształtowały się one łącznie na poziomie 103 758 418,55 PLN. W zakresie kosztów osobowych łączny przyrost kosztów spowodowany był m.in. wzrostem stawek płac, wzrostem stawek usług kontraktowych.

Z kolei w ramach kosztów bieżących największy wzrost wystąpił na usługach obcych i wyniósł 15 465 475,08 PLN. W głównej mierze przyczynił się wzrost cen usług medycznych realizowanych przez inne podmioty lecznicze. Natomiast wzrost kosztów zużycia materiałów i energii w roku 2023 o około 20% w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest zewnętrznymi czynnikami gospodarczymi tzn. głównie wzrostem cen towarów i usług wywołanych inflacją.

Dynamikę kosztów ogółem w latach 2022-2023 opracowaną w oparciu o rachunek zysków i strat przedstawia wykres nr 2.

Wykres nr 2. Dynamika kosztów ogółem za lata 2022-2023.





Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 4. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2023							
AKTYWA		stan na dzień kończący rok		PASYWA		stan na dzień kończący rok	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	83 731 250,29	75 830 470,98	A	Kapitał (fundusz) własny	18 757 569,95	18 099 928,66
I	Wartości niematerialne i prawne	1 890 981,82	236 891,96	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 462 902,54	14 462 902,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 637 026,12	3 159 307,56
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	81 840 268,47	75 593 579,02	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	81 365 054,22	69 944 198,96	VI	Zysk (strata) netto	657 641,29	477 718,56
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 026 002,94	2 026 002,94	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 831 442,52	81 381 053,16
b)	budynki i budowle	60 657 322,28	51 813 436,74	I	Rezerwy na zobowiązania	9 748 175,46	9 830 096,81
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 829 417,45	2 543 792,98	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	1 740 200,52	1 318 315,81	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 247 141,66	5 167 167,66
e)	Inne środki trwałe	13 112 111,03	12 242 650,49		- długoterminowe	2 748 695,00	3 071 443,00
2.	Środki trwałe w budowie	475 214,25	5 649 380,06		- krótkoterminowe	2 498 446,66	2 095 724,66
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	4 501 033,80	4 662 929,15
					- długoterminowe		
					- krótkoterminowe	4 501 033,80	4 662 929,15
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	1 513 979,51	2 476 255,64
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1.	Wobec pozostałych jednostek	1 513 979,51	2 476 255,64
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	1 513 979,51	2 476 255,64
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
				c)	zobowiązania wekslowe		
B	Aktywa obrotowe	22 857 762,18	23 650 510,84	d)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	2 722 558,38	3 269 042,43	III	Zobowiązania krótkoterminowe	25 849 718,91	21 932 615,10
1.	Materiały	2 722 558,38	3 269 042,43	1.	Wobec pozostałych jednostek	24 959 140,80	21 120 692,44
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	kredyty i pożyczki	1 497 166,93	1 021 189,73
3.	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	10 495 794,94	9 539 383,86
5.	Zaliczki na dostawy i usługi				- do 12 miesięcy	10 495 794,94	9 539 383,86
II	Należności krótkoterminowe	19 071 940,20	14 747 780,84		- powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	19 071 940,20	14 747 780,84	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	18 331 157,14	13 966 027,67	e)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	7 112 507,16	5 589 317,10
	- do 12 miesięcy	18 331 157,14	13 966 027,67	g)	z tytułu wynagrodzeń	5 778 055,11	4 885 981,55
	- powyżej 12 miesięcy			h)	inne	75 616,66	84 820,20
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			2.	Fundusze specjalne	890 578,11	811 922,66
c)	inne	740 783,06	781 753,17	IV	Rozliczenia międzyokresowe	50 719 568,64	47 142 085,61
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe	50 713 968,64	47 137 055,61
III	Inwestycje krótkoterminowe	409 530,93	5 156 313,60		- krótkoterminowe	5 600,00	5 030,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	409 530,93	5 156 313,60				
a)	w pozostałych jednostkach						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	409 530,93	5 156 313,60				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	409 530,93	5 156 313,60				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	653 732,67	477 373,97				
SUMA AKTYWÓW:		106 589 012,47	99 480 981,82	SUMA PASYWÓW:		106 589 012,47	99 480 981,82



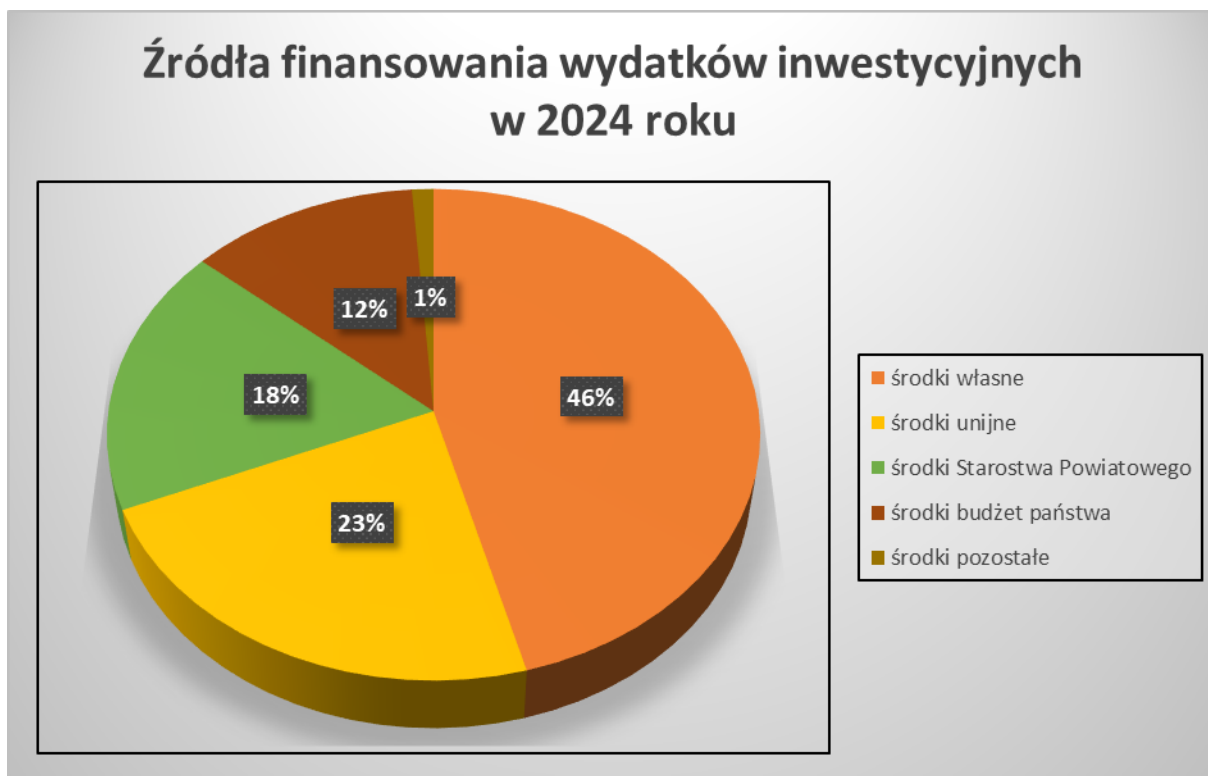
Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Zgodnie z zamieszczonym wyżej bilansem **suma bilansowa** aktywów i pasywów w roku 2023 jest równa i wynosi 106 589 012,47 PLN.

Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 78,56 %, natomiast udział majątku obrotowego w aktywach ogółem wynosi 21,44 %. Z kolei udział należności w majątku obrotowym wynosi 83,44 %. Tak wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem jest bezpośrednio związany ze specyfiką działalności SP ZOZ a także 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 2023 wyniosły **13 845 310,89 PLN** w tym wkład środków własnych wyniósł 6 342 742,73 PLN, środków unijnych 3 156 929,27 PLN, środków z budżetu państwa 1 728 615,76 PLN, a środków od organu założycielskiego 2 455 279,57 PLN i od prywatnych firm 161 743,56 PL.

Wykres nr 3. Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w roku 2023.





Do najważniejszych inwestycji, które zostały zakończone w 2023 roku należą:

„Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)”, wartość inwestycji wyniosła w roku 2023 1 439 692,80 PLN z czego 1 024 022,00 PLN to środki uzyskane z funduszy europejskich w ramach Programu RPO WM,

„Budowa Centrum Diagnostycznego oraz przebudowa fragmentu budynku Szpitala Powiatowego”, finansowana ze środków własnych w kwocie 2 488 833,14 PLN oraz środków pozyskanych od Starostwa Powiatowego w kwocie 1 508 855,57 PLN

„Przebudowa pomieszczeń Prosektorium wraz z wykonaniem Pracowni Badań Histopatologicznych”, pokryta w całości ze środków własnych w kwocie 629 062,59 PLN

„Dostępność Plus dla zdrowia w ZOZ w Oświęcimiu” finansowana z funduszy unijnych w ramach Programu PO WER. Kwota pozyskanych środków unijnych wyniosła 1 651 026,50 PLN.

„Dostawa i podłączenie agregatu wody lodowej” finansowana głównie ze środków unijnych w ramach programu RPO WM w kwocie 481 880,36 PLN.

„Przebudowa budynku administracji – sanitariaty, korytarze” finansowana ze środków własnych w kwocie 785 582,75 PLN.

„Zakup urządzeń robotycznych do rehabilitacji” to inwestycja finansowana w głównej mierze ze środków budżetu państwa na kwotę 494 100,00 PLN, natomiast wkład własnych środków wynosi 5 859,00 PLN

„Remont szybu wraz z wymianą dźwigu windowego w Pawilonie I” finansowany zarówno ze środków własnych jak i PFRON. Wkład własny wyniósł 247 433,34 PLN, a środki z budżetu wyniosły 216 276,66 PLN.

Ponadto **zakupy sprzętu i aparatury medycznej** w tym między innymi: aparatów EEG, łóżek szpitalnych, mammografu, aparatów EKG, myjni do endoskopów, lamp operacyjno-zabiegowych, aparatu ultrasonograficznego z głowicami o łącznej wartości 1 492 640,58 PLN.

Natomiast w ramach zakupu **pozostałych gotowych środków trwałych** zakupiono głównie Ambulans sanitarny, na który udało się pozyskać środki ze Starostwa Powiatowego w kwocie 600 000,00 PLN oraz pojazd akumulatorowy typu MELEX, którego zakup współfinansowany był z funduszu prewencyjnego TUV PZUW w kwocie 50 000,00 PLN, ponadto zakupiono klimatyzatory, komputery, drukarki, komory chłodnicze, stół sekcyjny. Łącznie zakupy w tej grupie wyniosły 1 615 252,30 PLN.

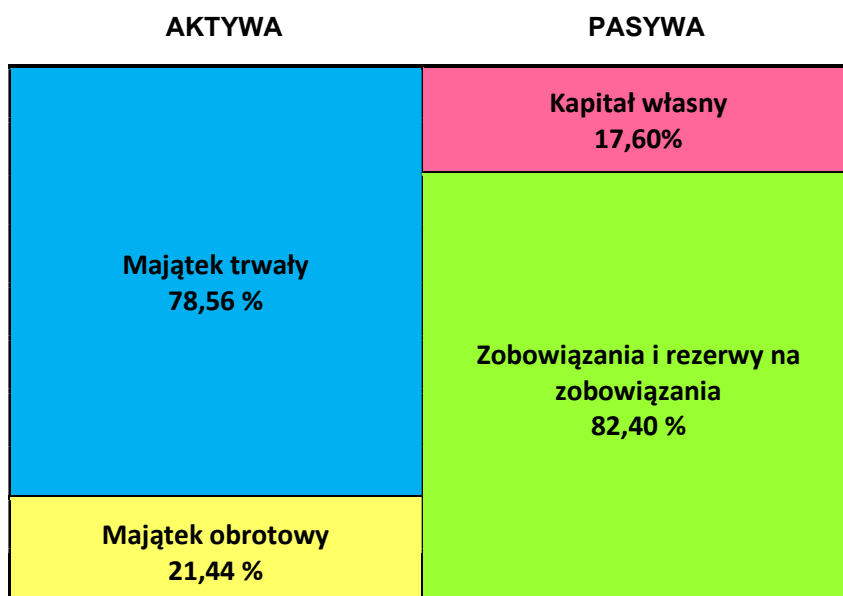


Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 17,60 % natomiast udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 82,40 %.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w pasywach wynosi 24,25 %. Kapitał pracujący (obrotowy netto) obliczony przy zastosowaniu podejścia majątkowego jako różnica pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi – 2 991 956,73 PLN. Aktywa obrotowe są mniejsze od zobowiązań krótkoterminowych, oznacza to, że ZOZ Oświęcim winien poprawić płynność finansową np. poprzez działania zmierzające 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.

Strukturę aktywów i pasywów przedstawiono w poniżej zamieszczonym wykresie nr 3 w oparciu o bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.

Wykres nr 4. Struktura aktywów i pasywów za rok 2023





Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu w roku 2023

Biorąc pod uwagę zakres wymaganych informacji przez analizę wskaźnikową za rok 2023 Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu przedstawia się ją w sposób tabelaryczny.

Tabela nr 5. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2022-2023						
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2023		Rok 2022	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	0,31%	3	0,27%	3
<u>Wynik netto x 100%</u>	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				
	>4,0%	5				
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	0,53%	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	0,64%	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	0,68%	4	0,81%	4
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe	0,60-1,00	4				
	1,00-1,50	8				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,50-3,00	12				
	>3,00	10				
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0	0,59%	8	0,69%	8
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe	0,50-1,00	8				
	1,00-2,50	13				
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	>2,50	10				
RAZEM PŁYNNOŚĆ				12		12
III. WSKAŹNIKI EFETYWNOŚCI						
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	26,66	3	33,35	3
<u>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie</u>	45-60	2				
	61-90	1				
Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	>90	0				
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7	16,87	7	19,33	7
<u>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u>	61-90	4				
	>90	0				
Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	34,82%	10	34,42%	10
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	40-60%	8				
	60-80%	3				
Aktywa razem	>80%	0				
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	1,98	6	1,89%	6
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,51-1,00	8				
	1,01-2,00	6				
Fundusz własny	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 2023 wskaźnik ten wykazuje wartość dodatnią 0,31 %. 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 2023 wyniósł 0,53 %. 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 2023 ukształtował się na poziomie 0,64% i wzrósł o 0,16% w stosunku do roku ubiegłego, co jest efektem pozytywnym, ponieważ 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 2023 wyniósł 0,68 % i zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o 0,13 pkt. Poziom płynności finansowej 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 2023 wyniósł 0,59 % i w stosunku do roku 2022 uległ niewielkiemu pogorszeniu. Pozostaje na niskim poziomie co może powodować zaległości płatnicze 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 2023 wskaźnik ten wyniósł 26,66 dni i zmalał o 6,69 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 2023 wyniósł on 16,87 dnia. Cykl uległ niewielkiemu skróceniu 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 2023 w SP ZOZ ukształtował się on na poziomie 34,82 % 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 2023 wyniósł on 1,98% i zwiększył się o 0,09% w stosunku do roku poprzedniego.

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 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 2024-2026 została oparta na założeniach do planu finansowego, w tym inwestycyjnego za rok 2024, który został zaopiniowany przez Radę Społeczną ZOZ Oświęcim Uchwałą Nr 13/2023 z dnia 20 grudnia 2023 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 2024 zakłada osiągnięcie **przychodów ogółem** na poziomie **238 730 173,00 PLN**, natomiast **koszty ogółem** planowane są na poziomie **245 344 132,00 PLN**. Prognozowany **wynik finansowy netto** ma być stratą na poziomie **-6 773 959,00 PLN**. Wartość planowanych wydatków majątkowych zgodnie z planem inwestycyjnym wyniesie **38 228 255,00 PLN**.

Prognoza dla roku 2024 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2024 rok:

Podstawowe źródło przychodów uzyskanych przez Szpital Powiatowy w Oświęcimiu stanowią umowy zawarte z Narodowy Funduszem Zdrowia. W prognozach na 2024-2026 przyjmujemy, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki oraz zakładamy wzrost przychodów o około 11% z tytułu uwzględnienia nadwykonań w skorygowanej wartości ryczału oraz aneksowanie i przebudowę umów. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2023 rok na fundusz zapasowy, który częściowo pokryje zaplanowaną stratę na rok 2024.

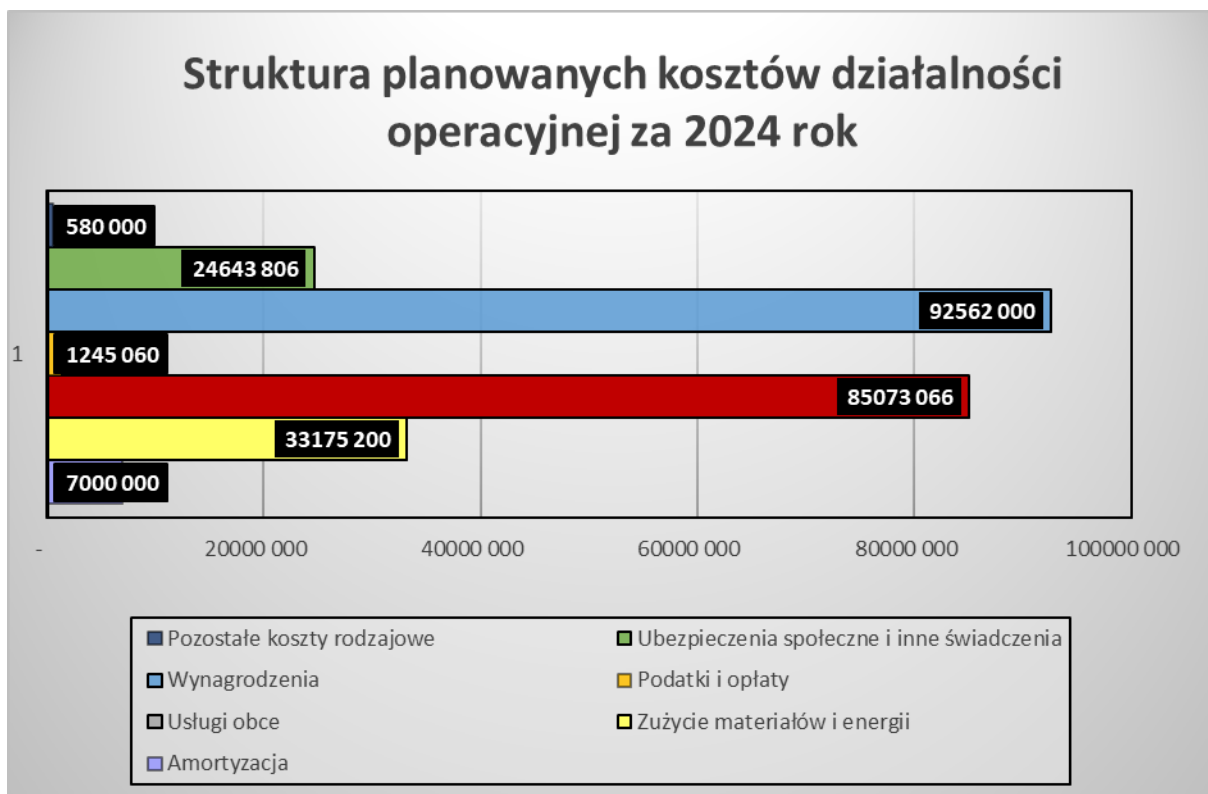
Planowane koszty 2024 rok:

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 2024 w kwocie 117 205 806,00 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 4,10%, a także wzrost kosztów usług obcych głównie dotyczący zakupu świadczeń medycznych realizowanych na obszarze ZOZ Oświęcim przez inne podmioty lecznicze.



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 5. Struktura planowanych kosztów działalności operacyjnej za 2024 rok.



Planowane wydatki inwestycyjne w 2024 roku:

Do najważniejszych **inwestycji wieloletnich planowanych od roku 2024** 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 12 200 000,00 PLN), „Modernizacja dźwigu osobowego w Pawilonie I”(planowana kwota nakładów to 480 000,00 PLN). Ogólna wartość planowanych nakładów na realizację zadań inwestycyjnych kształtuje się na poziomie **33 503 085,00 PLN** .

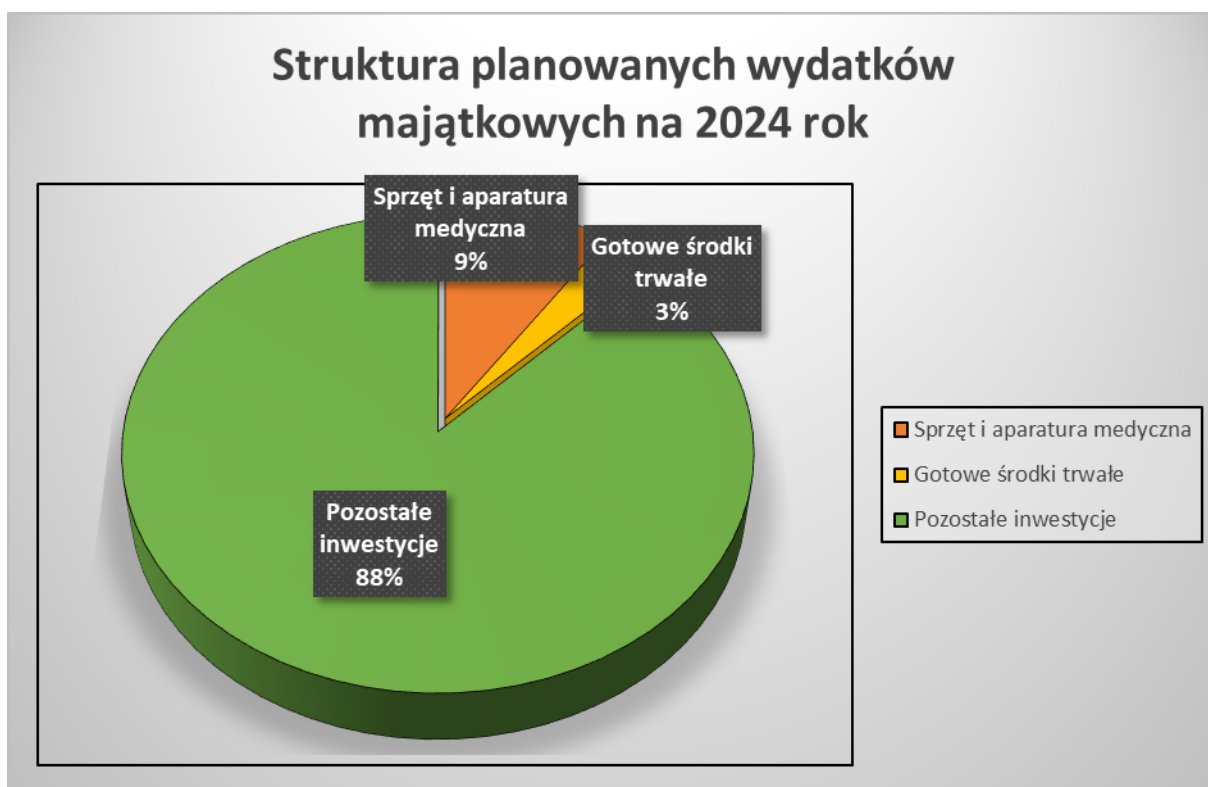
Natomiast w ramach **zakupów sprzętu i aparatury medycznej** na rok 2024 zaplanowano między innymi zakup: aparatów EEK z oprogramowaniem, systemu monitorowania parametrów wraz z



centralą monitorującą, lampy zabiegowe, cystoskop, ssaki elektryczne, sprzęt artroskopowy, aparat do terapii podciśnieniowej, defibrylatory, videolaryngoskop, aparat do masażu uciskowego. Przewidywana wartość zakupu sprzętu i aparatury medycznej w 2024 roku wynosi **3 605 270,00 PLN**. Z kolei jeśli chodzi o **zakupy gotowych środków trwałych**, to w tej kategorii zaplanowano między innymi: komputery, serwer, system alarmowy, wózki transportowe, ambulans sanitarny, stoły operacyjne, meble, szafki przyłóżkowe. Szacowana wartość tych zakupów w 2024 roku to: **1 119 900,00 PLN**.

Całkowita wartość wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w roku 2024 ukształtowała się na poziomie **38 228 255,00 PLN**.

Wykres nr 6. Struktura planowanych wydatków majątkowych na 2024 rok.





Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozowany rachunek zysków i strat za lata 2024 – 2026 przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 6. Prognozowany rachunek zysku i strat na lata 2024-2026.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PROGNOZA NA LATA 2024-2026				
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		
		2024	2025	2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	225 850 173	244 543 187	257 325 590
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	226 250 173	244 893 187	257 725 590
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-400 000	-350 000	-400 000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	244 279 132	257 980 687	270 613 456
I	Amortyzacja	7 000 000	7 576 800	8 125 360
II	Zużycie materiałów i energii	33 175 200	35 908 836	38 508 636
III	Usługi obce	85 073 066	90 381 625	96 021 439
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 245 060	1 310 301	1 392 064
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	92 562 000	96 486 629	98 337 869
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	24 643 806	25 688 703	27 548 565
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	580 000	627 792	679 522
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-18 428 959	-13 437 500	-13 287 865
D	Pozostałe przychody operacyjne	12 870 000	14 820 188	15 162 551
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	160 000	173 184	187 454
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	12 710 000	14 647 004	14 975 097
E	Pozostałe koszty operacyjne	700 000	537 945	582 272
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	700 000	537 945	582 272
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 6 258 959	844 743	1 292 414
G	Przychody finansowe	10 000	15 024	22 572
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:	10 000	15 024	22 572
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	0	0	0
H	Koszty finansowe	365 000	376 826	407 876
I	Odsetki, w tym:	330 000	340 692	368 765
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	35 000	36 134	39 111
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 613 959	482 941	907 110
J	Podatek dochodowy	160 000	165 184	170 536
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 6 773 959	317 757	736 574



Prognoza dla roku 2025 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2025 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 2025 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 2025 rok:

W planach na 2025 rok założono, że zostanie utrzymany poziom nakładów inwestycyjnych z roku 2024.

Prognoza dla roku 2026 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2026 rok:

W roku 2026 założono wzrost przychodów na świadczenia zdrowotne na poziomie zbliżonym do prognozy za lata 2024 i 2025. Ponadto założono, rozliczenie zysku z roku 2025, który częściowo pokrył stratę z roku 2024.

Planowane koszty 2026 rok:

W roku 2026 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.

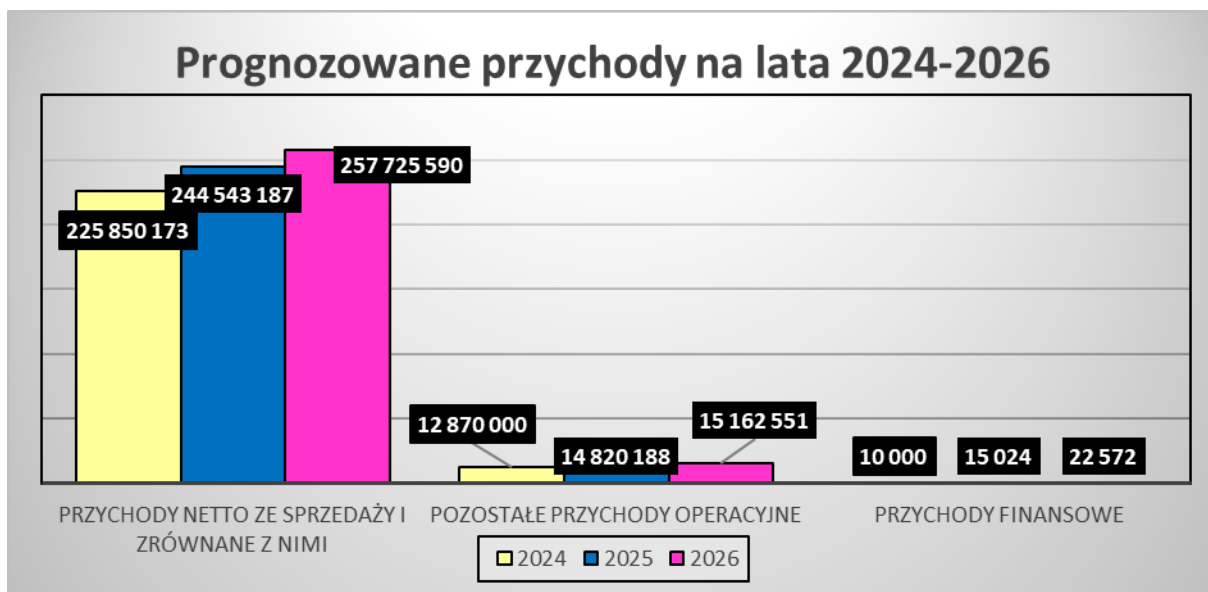
Planowane inwestycje 2026 rok:

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

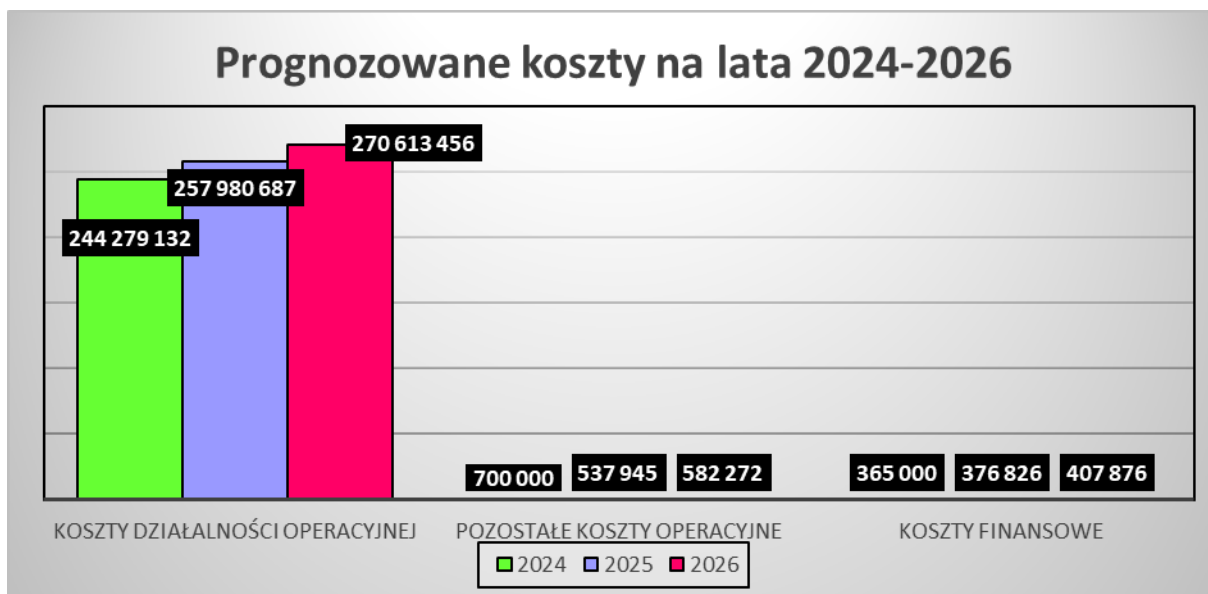


Prognozowane przychody i koszty ogółem za lata 2024-2026 przedstawiono za pomocą wykresów w oparciu o zamieszczony powyżej planowany rachunek zysków i strat 2024-2026.

Wykres nr 7. Prognozowane przychody ogółem za lata 2024-2026.



Wykres nr 8. Prognozowane koszty ogółem za lata 2024-2026.





Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozę bilansu na lata 2024-2026 przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 7. Prognozowany bilans za lata 2024-2026.

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2023-2025								
AKTYWA			stan na dzień kończący			PASywa		
			rok 2024	rok 2025	rok 2026			
			rok 2024	rok 2025	rok 2026	stan na dzień kończący		
			rok 2024	rok 2025	rok 2026			
A	Aktywa trwałe		69 279 954	63 914 065	61 136 914	A	Kapitał (fundusz) własny	10 862 558
I	Wartości niematerialne i prawne					I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 470 902
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					II	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 165 615
2.	Inne wartości niematerialne i prawne					III	Kapitał z aktualizacji wyceny	0
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe		69 279 954	63 914 065	61 784 903	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 608 344
1.	Środki trwałe		67 859 954	62 474 065	60 304 903	VI	Zysk (strata) netto	-6 773 959
a)	grunty		1 963 858	1 963 858	1 963 858	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73 412 009
b)	budynki i budowle		52 076 082	50 505 348	49 542 714	I	Rezerwy na zobowiązania	5 745 000
c)	urządzenia techniczne i maszyny		2 023 072	1 204 614	966 092	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	317 757
d)	środki transportu		1 013 366	871 495	749 486	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 550 000
e)	Inne środki trwałe		10 783 576	7 928 750	7 082 753	- długoterminowe	2 400 000	2 450 000
2.	Środki trwałe w budowie		1 420 000	1 440 000	1 480 000	- krótkoterminowe	1 200 000	1 200 000
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					3.	Pozostałe rezerwy	2 145 000
						- długoterminowe		1 500 000
						- krótkoterminowe	2 145 000	1 800 000
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					II	Zobowiązania długoterminowe	2 340 000
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego					1.	Wobec pozostałych jednostek	1 183 176
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					a)	kredyty i pożyczki	2 340 000
						b)	z tytułu emisji dłużnych papierów	1 183 176
						c)	zobowiązania wekslowe	26 352
B	Aktywa obrotowe		14 994 613	16 128 387	18 880 409	d)	inne zobowiązania finansowe	2 340 000
I	Zapasy		950 000	900 000	850 000	III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 534 494
1.	Materiały		950 000	900 000	850 000	1.	Wobec pozostałych jednostek	19 334 494
2.	Półprodukty i produkty w toku					a)	kredyty i pożyczki	730 000
3.	Produkty gotowe					b)	inne zobowiązania finansowe	730 000
4.	Towary					c)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	6 600 000
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					- do 12 miesięcy	8 652 748	9 000 000
II	Należności krótkoterminowe		9 083 390	12 080 224	15 370 000	- powyżej 12 miesięcy	8 652 748	9 000 000
1.	Należności od pozostałych jednostek		8 279 390	10 470 000	12 870 000	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	100 000
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		8 279 390	10 470 000	12 870 000	e)	z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych	1 200 000
- do 12 miesięcy			8 279 390	10 470 000	12 870 000	g)	z tytułu wynagrodzeń	1 200 000
- powyżej 12 miesięcy						h)	inne	1 200 000
b)	z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ. i zdrow. i innych					2.	Fundusze specjalne	1 200 000
c)	inne		804 000	1 610 224	2 500 000	IV	Rozliczenia międzyokresowe	44 792 515
d)	dochodzone na drodze sądowej					- długoterminowe	44 700 000	39 500 000
III	Inwestycje krótkoterminowe		4 561 223	2 698 163	2 200 409	- krótkoterminowe	92 515	68 292
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 561 223	2 698 163	2 200 409			10 000
a)	w pozostałych jednostkach							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 561 223	2 698 163	2 200 409			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			4 561 223	2 698 163	2 200 409			
- inne środki pieniężne								
- inne aktywa pieniężne								
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		400 000	450 000	460 000			
	SUMA AKTYWÓW		84 274 567	80 042 452	80 665 312		SUMA PASywÓW	84 274 567
								80 042 452
								80 665 312



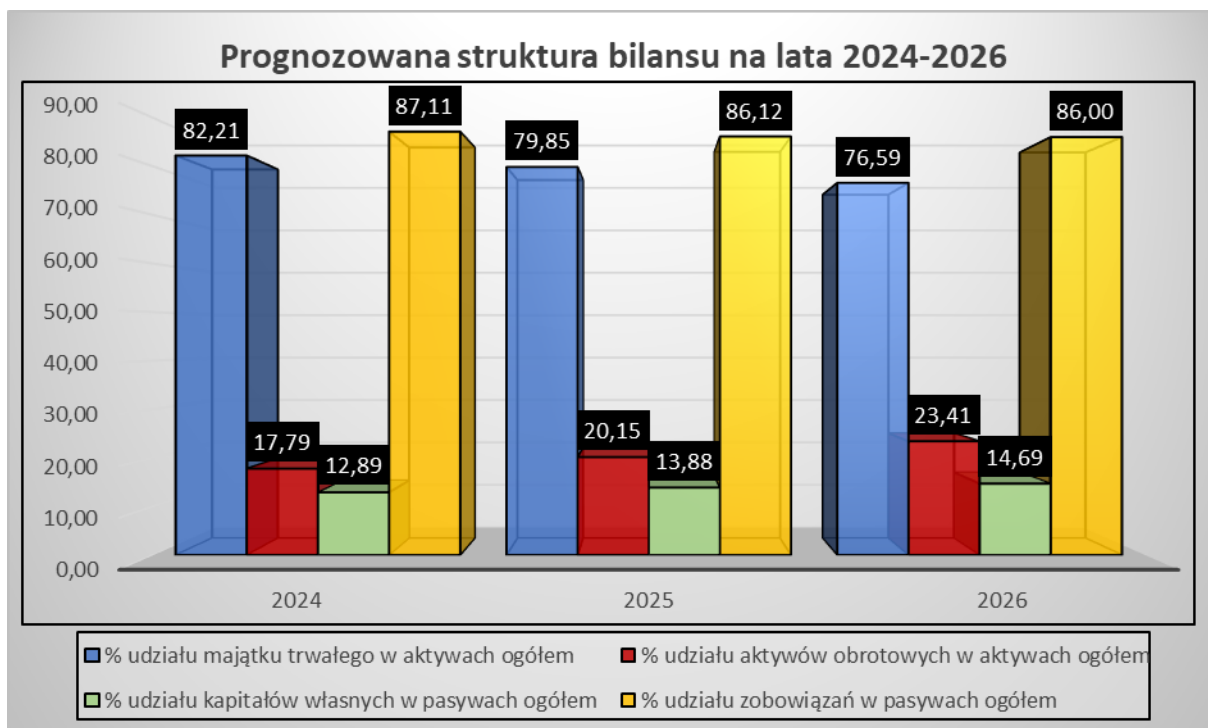
Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

W objętym prognozą bilansie za rok 2024 udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 82,21%, natomiast udział majątku obrotowego a aktywach ogółem wynosi 17,79%. Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 12,89 %, a udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 87,11 %. W roku 2024 prognozuje się wynik finansowy jako stratę netto na poziomie -6 773 959,00 PLN. Stratę tę ZOZ Oświęcim planuje pokryć częściowo kapitałem zapasowym, natomiast pozostałą jej część wykazać w roku 2025 w bilansie jako stratę z lat ubiegłych.

W strukturze prognozowanego na rok 2025 bilansu można zauważyć nieznaczłą poprawę, gdyż udział majątku trwałego w aktywach ogółem zmniejszył się i wynosi 79,85%, a majątku obrotowego wzrósł do 20,15%. W przypadku pasywów ogółem udział w nich kapitałów własnych wynosi 13,88%, a zobowiązań 86,12%. W roku 2025 zaplanowano dodatni wynik finansowy na poziomie 317 757,00 PLN, co pozwoliło na częściowe pokrycie straty z roku ubiegłego i wzrost kapitału własnego o 0,98 %.

W roku 2026 w strukturze aktywów ogółem w planowanym bilansie w dalszym ciągu widać poprawę. Zmniejszył się udział majątku trwałego w aktywach ogółem o 3,26 %, a wzrósł majątek obrotowy w porównaniu z rokiem 2025. Ponadto nastąpił też niewielki wzrost kapitału własnego w strukturze pasywów ogółem (o 0,81 %). 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 9. Prognozowana struktura bilansu za lata 2024-2026





3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025.

Planowaną analizę wskaźnikową dla Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu na lata 2024-2026 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli nr 7.

Tabela nr 8. Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2024-2026

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - PROGNOZA NA LATA 2024-2026								
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
Wskaźnik zyskowności netto <u>Wynik netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe	<0,0%	0	-2,84%	0	0,12%	3	0,27%	3
	0,0-2,0%	3						
	2,0-4,0%	4						
	>4,0%	5						
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej <u>Wynik z działalności operacyjnej netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne	<0,0%	0	-2,62%	0	0,12%	3	0,47%	3
	0,0-3,0%	3						
	3,5-5,0%	4						
	>5,0%	5						
Wskaźnik zyskowności aktywów <u>Wynik netto x100%</u> Aktywa razem (stan średni)	<0,0%	0	-7,10%	0	0,39%	3	0,92%	3
	0,0-2,0%	3						
	2,0-4,0%	4						
	>4,0%	5						
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ				0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
Wskaźnik bieżącej płynności Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	<0,60	0	0,61	4	0,61	4	0,69	4
	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 Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne -zapasy	<0,50	0	0,57	8	0,57	8	0,66	8
	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		12
III. WSKAŹNIKI EFETYWNOŚCI								
Wskaźnik rotacji należności w dniach Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dnia w okresie	<45	3	21,50	3	13,99	3	16,55	3
	45-60	2						
	61-90	1						
	>90	0						
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie	<60	7	13,81	7	11,38	7	12,52	7
	61-90	4						
	>90	0						
Przychody netto i zrównane z nimi +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów								
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
Wskaźnik zadłużenia aktywów (Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	<40%	10	33,96%	10	36,69%	10	36,28%	10
	40-60%	8						
	60-80%	3						
	>80%	0						
Aktywa razem								
Wskaźnik wypłacalności (Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,00-0,50	10	2,63	4	2,64	4	2,47	4
	0,51-1,00	8						
	1,01-2,00	6						
	2,01-4,00	4						
Fundusz własny								
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 m.in. **wskaźnik zyskowności netto**, który w roku 2024 wykazuje ujemną wartość, czyli mówi jaką część przychodów stanowi osiągnięta strata. W roku 2025 oraz 2026 wskaźnik ten przyjmuje wartości dodatnie tj. kolejno 0,12%, 0,27% i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Z kolei **wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej** w roku 2024 wykazuje wartość ujemną na poziomie -2,62%, natomiast w latach 2025 i 2026 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 2024 informuje o wielkości straty przypadającej na wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. W roku 2025 i 2026 wskaźnik ten osiąga wartości dodatnie tj. w kolejnych latach 0,39% i 0,92% 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 2024 **wskaźnik bieżącej płynności** utrzymał się na poziomie 0,61 pkt.. W roku 2025 pozostał na tym samym poziomie, a w 2026 uległ zwiększeniu. Jeśli chodzi o **wskaźnik płynności szybkiej** to w roku 2024 wyniósł 0,57 pkt. i na tym samym poziomie utrzymał się w roku kolejnym, natomiast w roku 2026 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 2024 wynosi 21,50 dni natomiast w latach kolejnych uległ zmniejszeniu. Jest to sytuacja korzystna i pozwala utrzymać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. **Wskaźnik rotacji zobowiązań** w roku 2024 wyniósł 13,81 dni i w kolejnych latach uległ niewielkiemu zmniejszeniu. 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 2024 ukształtował się na poziomie 33,96%. 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 2024-2026 utrzymuje się na porównywalnym i bezpiecznym poziomie.



3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2024-2026 analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W wyniku prognozowanej analizy wskaźników sporządzonej w oparciu o prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans za lata 2024-2026 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 OŚWIECIMIU.

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 2023 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 2023.....	9
5. Tabela nr 5 – Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023.....	13
6. Tabela nr 6 – Prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2024-2026.....	19
7. Tabela nr 7 – Prognozowany bilans na lata 2024-2026.....	22
8. Tabela nr 8 – Analiza wskaźnikowa – prognoza za lata 2024-2026.....	24

SPIS WYKRESÓW:

1. Wykres nr 1 – Dynamika przychodów ogółem w latach 2022-2023.....	7
2. Wykres nr 2 – Dynamika kosztów ogółem 2022-2023.....	8
3. Wykres nr 3 – Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w roku 2023.....	10
4. Wykres nr 4 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2023.....	12
5. Wykres nr 5 – Struktura planowanych kosztów działalności operacyjnej za rok 2024.....	17
6. Wykres nr 6 – Struktura planowanych wydatków majątkowych w roku 2024.....	18
7. Wykres nr 7 – Prognozowane przychody ogółem na lata 2024-2026.....	21
8. Wykres nr 8 – Prognozowane koszty ogółem na lata 2024-2026.....	21
9. Wykres nr 9 – Prognozowana struktura bilansu.....	23

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 są tabele 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 2023 rok - 47 pkt, w 2024 roku - 36 pkt, w 2025 roku - 45 pkt. i w roku 2026 - 45 pkt. Suma uzyskanych punktów świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zakładu.