

Zrejestrowano w Biurze Rady
w dniu 4 czerwca 2025 r. o godz. 8:31

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

z dnia 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu za rok 2024

Na podstawie art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 t.j.) **Rada Powiatu** uchwala, co następuje:

- § 1.** Dokonuje się pozytywnej 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 2024 ROK
ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA
LATA 2025-2027**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU**

**SPORZĄDZONY DLA STAROSTWA POWIATOWEGO
W OŚWIĘCIMIU**

Oświęcim, kwiecień 2025 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 2024 ROK.....	4
2.1. Wstęp.....	4
2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu.....	14
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.....	16
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	17
3.1. Opis przyjętych założeń mikro i makroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	17
3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa za lata 2025-2027	24
3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2025-2027 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 2024 ROK

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2024 r. Nr poz.799) 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 2024 rok na podstawie sprawozdania finansowego, zweryfikowanego przez biegłego rewidenta oraz prognozę na lata 2025-2027. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 2024 realizował zadania zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz inwestycyjnym, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 59/2023 z dnia 20.12.2023 roku Dyrektora ZOZ Oświęcim oraz zatwierdzającą je Uchwałą Rady Społecznej nr 13/2023 z dnia 20.12.2023 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 za rok bieżący wyniosły 251 442 617,07 PLN i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 38 071 516,27 PLN. Natomiast koszty ogółem za rok 2024 wyniosły 251 117 984,31 PLN i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 38 567 271,80 PLN. **Wynik finansowy netto** jest dodatni i wyniósł **144 701,76 PLN**. Zysk netto został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.



Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 1. Rachunek zysków i strat za 2024 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STAT sporządzony za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	235 995 307,95	203 092 753,82
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	236 424 498,95	203 172 727,82
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-429 191,00	-79 974,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	250 524 495,43	211 662 576,22
I	Amortyzacja	8 486 965,48	6 910 035,70
II	Zużycie materiałów i energii	33 499 210,73	27 949 469,08
III	Usługi obce	80 881 636,19	71 265 120,78
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 290 340,11	1 164 171 ,16
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	103 260 872,26	85 632 241,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	22 215 860,29	18 126 176,63
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	889 610,37	615 360,95
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 529 187,48	-8 569 822,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 441 467,95	10 275 720,34
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	86 626,02	0,00
II	Dotacje	159 929,08	139 940,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	15 194 912,85	10 135 780,34
E	Pozostałe koszty operacyjne	296 997,62	570 201,25
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	56 647,54	73 208,34
III	Inne koszty operacyjne	240 350,08	496 992,91
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	615 282,85	1 135 696,69
G	Przychody finansowe	5 841,17	2 626,64
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:	3 963,84	2 541,64
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	1 877,33	85,00
H	Koszty finansowe	296 491,26	317 935,04
I	Odsetki, w tym:	260 078,56	288 998,84
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	36 412,70	28 936,20
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	324 632,76	820 388,29
J	Podatek dochodowy	179 931,00	162 747,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	144 701,76	657 641,29

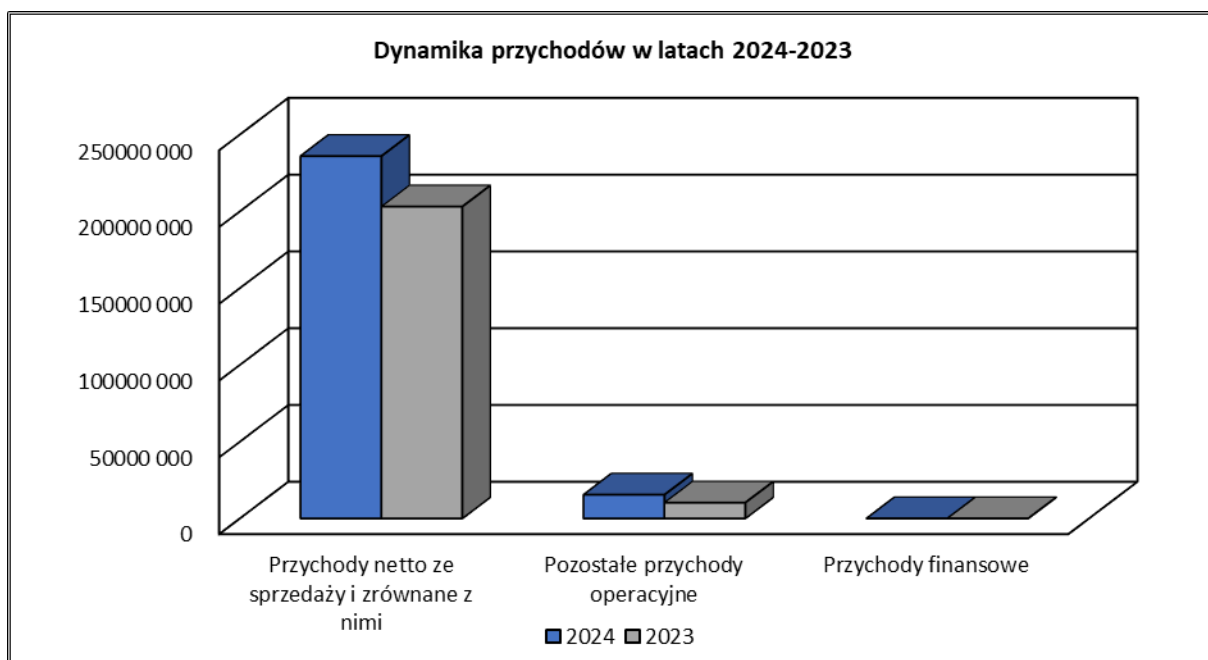


RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PRZYCHODY

Szczegółową dynamikę przychodów ogółem za lata 2024-2023 ilustruje poniżej zamieszczony wykres nr 1 sporządzony na podstawie rachunku zysków i strat.

Wykres nr 1. Dynamika przychodów ogółem w latach 2024-2023.



Natomiast jeśli chodzi o szczegółową strukturę rzeczową przychodów to w roku 2024 **przychody netto ze sprzedaży** ukształtowały się na poziomie **236 424 498,95 PLN** i w stosunku do roku 2023 wzrosły o kwotę 33 251 711,13 PLN. Największy udział przychodów netto z działalności operacyjnej tj. 99% 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 tzn. 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, udział przychodów ukształtował się na poziomie 1%. Szczegółową strukturę rzeczową (wg. rodzajów działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów prezentuje tabela nr 2

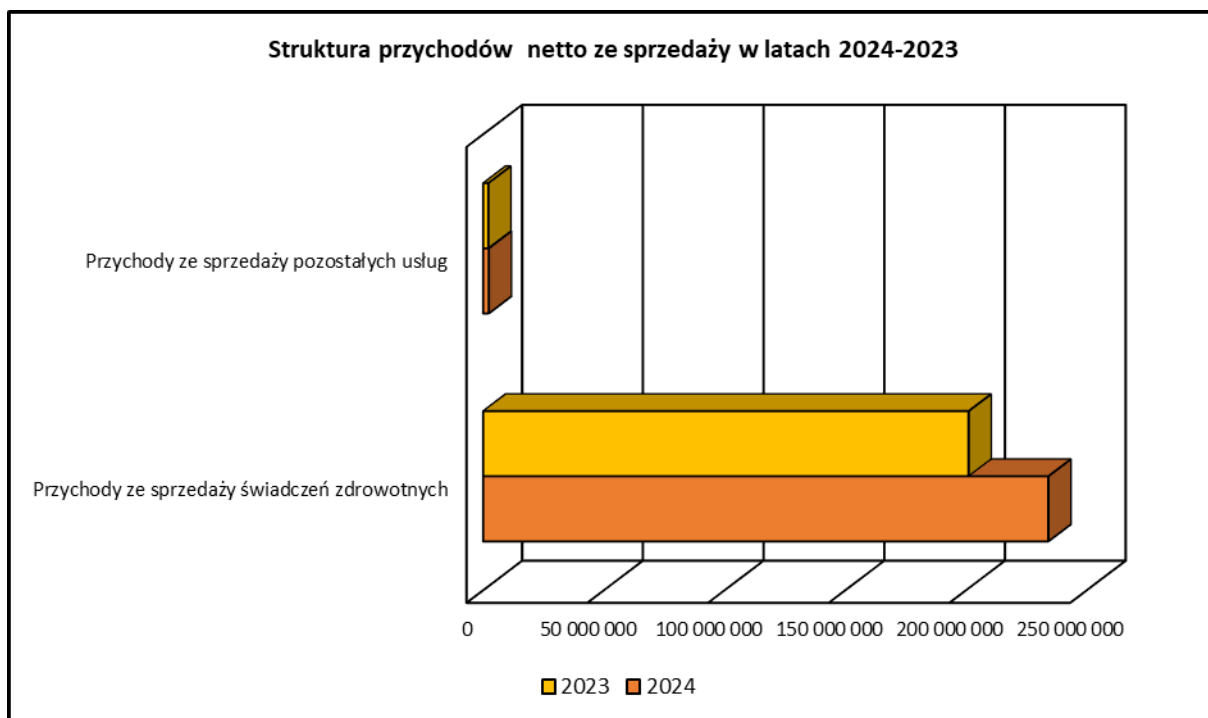


Tabela nr 2. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów.

Wyszczególnienie przychodów netto	2023	Struktura %	2024	Struktura %	Dynamika (2024– 2023)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych <i>w tym:</i>	201 069 716,69	98,96	234 095 786,61	99,00	33 026 069,92
Świadczenia szpitalne realizacja umów z NFZ	198 739 879,69	98,84	231 743 187,18	98,00	33 003 307,49
Badania lab., i diagnostyczne dla różnych podmiotów	2 023 241,80	1,01	2 114 879,15	1,90	91 637,35
Pozostałe świadczenia zdrowotne	306 595,20	0,15	237 720,28	0,10	-68 874,92
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 103 011,13	1,04	2 328 712,34	1,00	225 701,21
Razem:	203 172 727,82	100	236 424 498,95	100	33 251 771,13

Ponadto poniżej prezentacja graficzna przychodów netto ze sprzedaży w ramach prowadzonej działalności operacyjnej w latach 2024-2023.

Wykres nr 2. Struktura przychodów netto ze sprzedaży w latach 2024-2023.

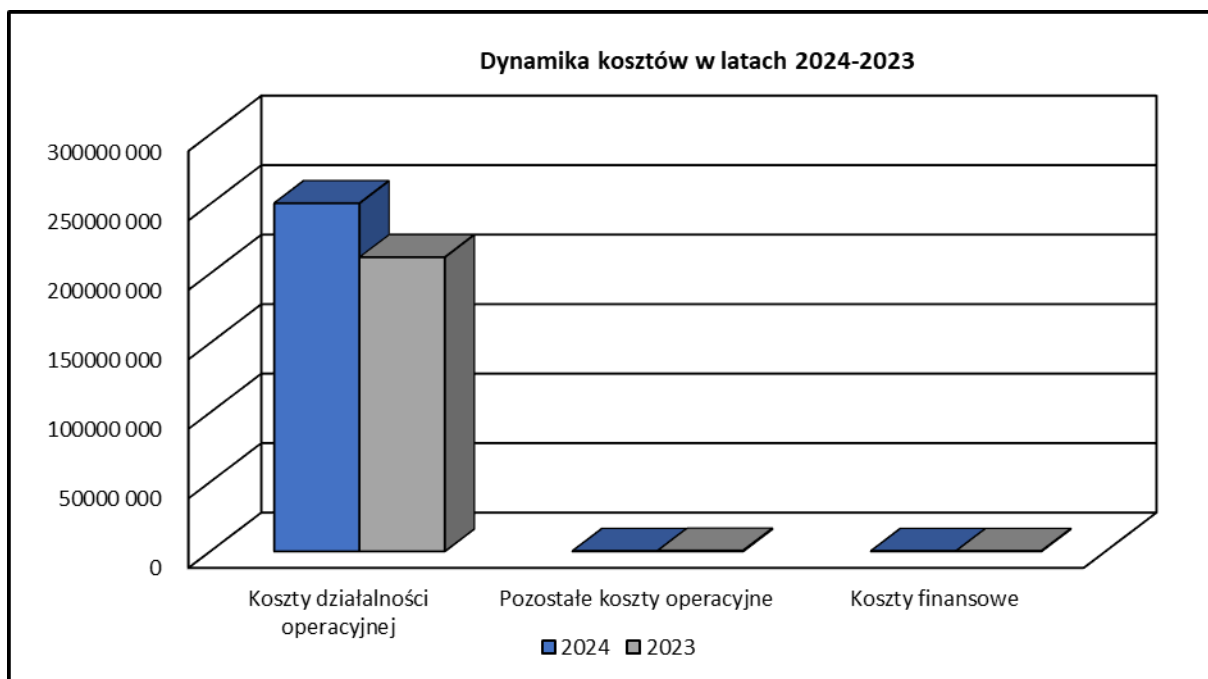




KOSZTY

Szczegółową dynamikę kosztów ogółem za lata 2024-2023 przedstawia poniżej zamieszczony wykres nr 2 sporządzony na podstawie rachunku zysków i strat.

Wykres nr 2. Dynamika kosztów ogółem w latach 2024-2023.



Szczegółową strukturę kosztów w układzie rodzajowym za lata 2024-2023 przedstawia poniżej umieszczona tabela nr 3.

Tabela nr 3. Struktura rzeczowa kosztów w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2023	struktura %	Rok 2024	struktura %	Dynamika (2024-2023)
1	2	3	4	5	6
Amortyzacja	6 910 035,70	3,26	8 486 965,48	3,39	1 576 929,78
Zużycie materiałów i energii	27 949 469,08	13,20	33 499 210,73	13,37	5 549 741,65
Usługi obce	71 265 120,78	33,67	80 881 636,19	32,28	9 616 515,41
Podatki i opłaty	1 164 171,16	0,55	1 290 340,11	0,52	126 168,95
Wynagrodzenia	85 632 241,92	40,46	103 260 872,26	41,22	17 628 630,34
Ubezpieczenia społeczne i inne świadcz.	18 126 176,63	8,56	22 215 860,29	8,86	4 089 683,66
Pozostałe koszty rodzajowe	615 360,95	0,30	889 610,37	0,36	274 249,42
Razem:	211 662 576,22	100	250 524 495,43	100	38 861 919,21



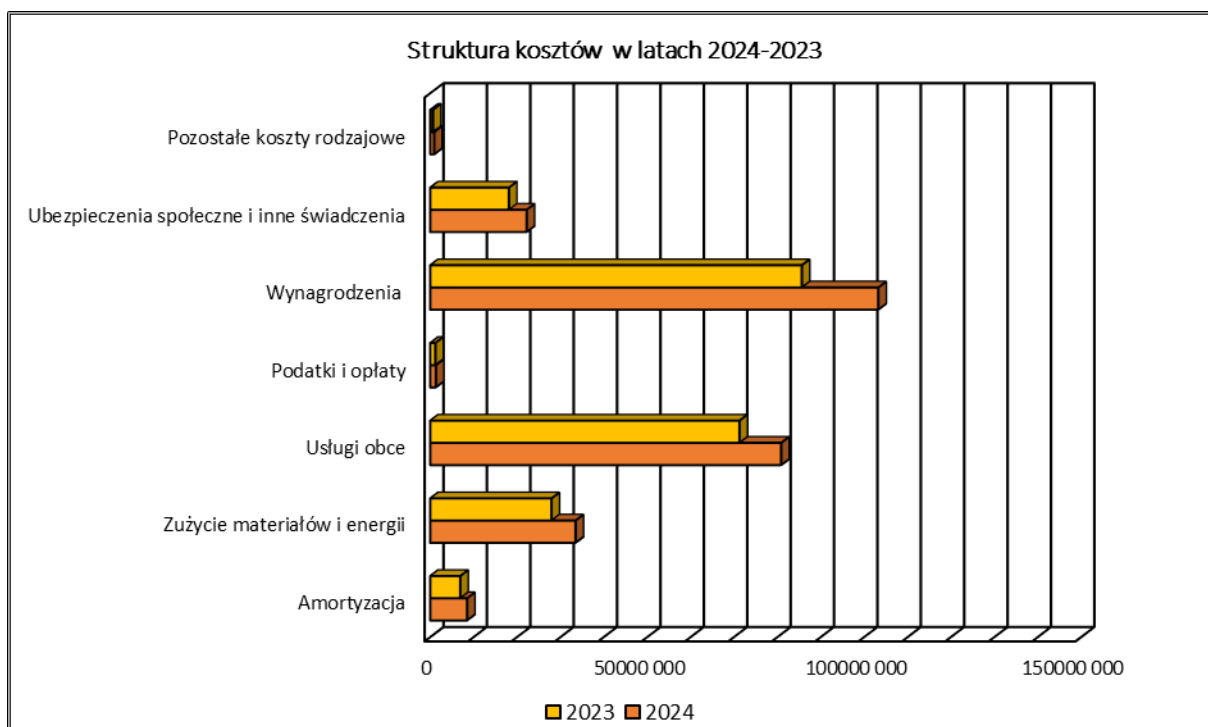
Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

W strukturze rzeczowej kosztów działalności operacyjnej największy udział bo aż 50,08 % mają koszty osobowe, na które składają się koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских, ratowniczych. W roku 2024 ukształtowały się one łącznie na poziomie 125 476 732,55 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 9 616 515,41 PLN. W głównej mierze przyczynił się wzrost cen usług medycznych realizowanych przez inne podmioty lecznicze. Natomiast wzrost kosztów zużycia materiałów i energii w roku 2024 o około 17% w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest zewnętrznymi czynnikami gospodarczymi tzn. głównie wzrostem cen towarów i usług wywołanych inflacją.

Ponadto poniżej prezentacja graficzna kosztów w ramach prowadzonej działalności operacyjnej w latach 2024-2023.

Wykres nr 4. Struktura rzeczowa kosztów działalności operacyjnej za lata 2024-2023.





Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Tabela nr 4. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 roku

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2024							
AKTYWA		stan na dzień kończący rok		PASYWA		stan na dzień kończący rok	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	84 193 887,03	83 731 250,29	A	Kapitał (fundusz) własny	18 885 932,80	18 757 569,95
I	Wartości niematerialne i prawne	1 297 203,24	1 890 981,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 446 563,63	14 462 902,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 294 667,41	3 637 026,12
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 297 203,24	1 890 981,82	III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	82 896 683,79	81 840 268,47	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	Środki trwałe	79 105 266,70	81 365 054,22	VI	Zysk (strata) netto	144 701,76	657 641,29
1.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 009 711,50	2 026 002,94	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	91 113 827,93	87 831 442,52
b)	budynki i budowle	58 841 366,80	60 657 322,28	I	Rezerwy na zobowiązania	8 126 249,29	9 748 175,46
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 016 900,43	3 829 417,45	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu	1 942 423,81	1 740 200,52	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 676 332,66	5 247 141,66
e)	Inne środki trwałe	13 294 864,23	13 112 111,03		- długoterminowe	919 691,00	2 748 695,00
2.	Środki trwałe w budowie	3 791 417,02	475 214,25		- krótkoterminowe	4 756 641,66	2 498 446,66
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	2 449 916,63	4 501 033,80
					- długoterminowe		
					- krótkoterminowe	2 449 916,63	4 501 033,80
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	508 400,00	1 513 979,51
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1.	Wobec pozostałych jednostek	508 400,00	1 513 979,51
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	508 400,00	1 513 979,51
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
				c)	zobowiązania wekslowe		
B	Aktywa obrotowe	25 805 873,70	22 857 762,18	d)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	3 229 599,38	2 722 558,38	III	Zobowiązania krótkoterminowe	29 943 291,75	25 849 718,91
1.	Materiały	3 218 326,43	2 722 558,38	1.	Wobec pozostałych jednostek	28 844 565,47	24 959 140,80
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	kredyty i pożyczki	1 897 805,82	1 497 166,93
3.	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	12 250 054,30	10 495 794,94
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	11 272,95		-	do 12 miesięcy	12 250 054,30	10 495 794,94
II	Należności krótkoterminowe	21 509 045,22	19 071 940,20		- powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	21 509 045,22	19 071 940,20	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	20 507 613,65	18 331 157,14	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	8 090 628,76	7 112 507,16
-	do 12 miesięcy	20 507 613,65	18 331 157,14	g)	z tytułu wynagrodzeń	6 503 218,11	5 778 055,11
-	powyżej 12 miesięcy				inne	102 858,48	75 616,66
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			2.	Fundusze specjalne	1 098 726,28	890 578,11
c)	inne	1 001 431,57	740 783,06	IV	Rozliczenia międzyokresowe	52 535 886,89	50 719 568,64
d)	dochodzone na drodze sądowej			-	długoterminowe	52 529 956,89	50 713 968,64
III	Inwestycje krótkoterminowe	458 649,17	409 530,93	-	krótkoterminowe	5 930,00	5 600,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	458 649,17	409 530,93				
a)	w pozostałych jednostkach						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	458 649,17	409 530,93				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	458 649,17	409 530,93				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	608 579,93	653 732,67				
SUMA AKTYWÓW:		109 999 760,73	106 589 012,47	SUMA PASYWÓW:		109 999 760,73	106 589 012,47

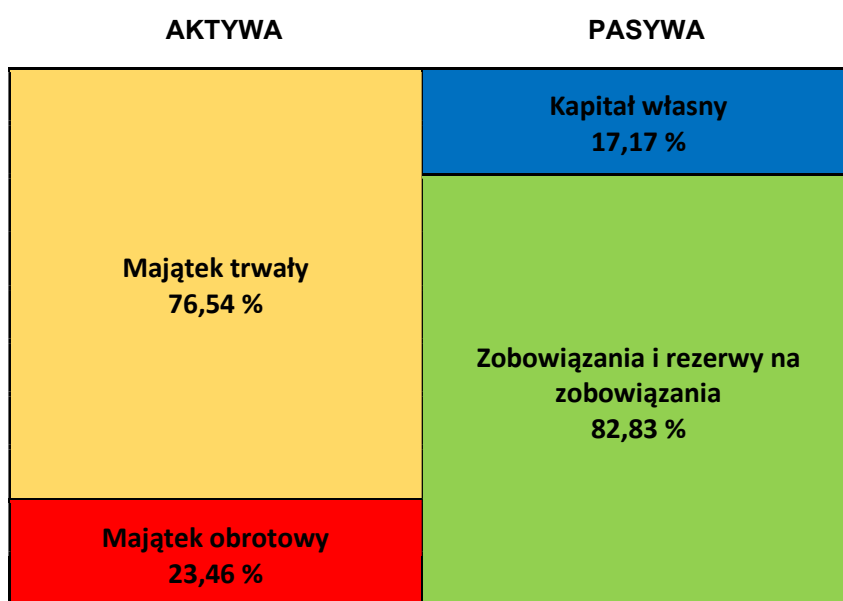


BILANS

Zgodnie z zamieszczonym wyżej bilansem **suma bilansowa** aktywów i pasywów w roku 2024 jest równa i wynosi 109 999 760,73 PLN.

Strukturę aktywów i pasywów zaprezentowano graficznie na wykresie nr 5 w oparciu o bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.

Wykres nr 5. Struktura aktywów i pasywów za rok 2024



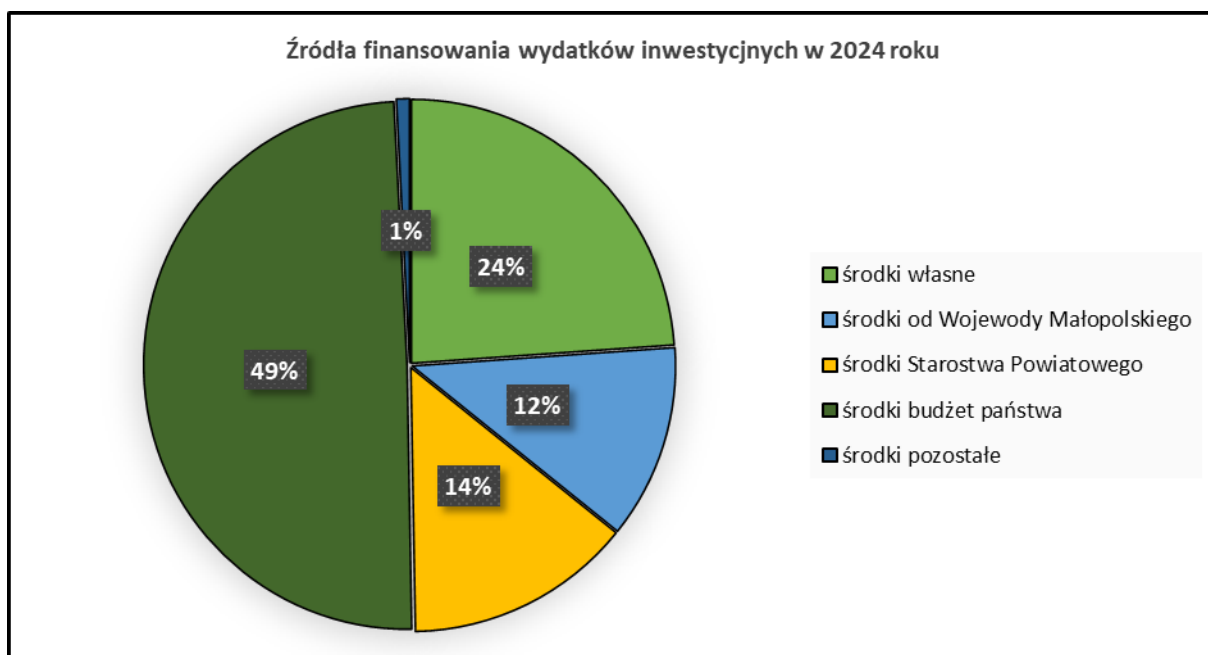
AKTYWA

Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 76,54 %, natomiast udział majątku obrotowego w aktywach ogółem wynosi 23,46 %. Z kolei udział należności w majątku obrotowym wynosi 83,34 %. Tak wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynika bezpośrednio ze specyfikacji 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 2024 wyniosły **8 735 533,29 PLN** w tym wkład środków własnych wyniósł 2 086 558,47 PLN, środków z budżetu państwa 4 321 344,56 PLN, a środków od Starostwa Powiatowego 1 280 255,85 PLN oraz środki od Wojewody Małopolskiego w kwocie 1 037 374,41 PLN przekazane za pośrednictwem Starostwa Powiatowego, a od prywatnych firm 10 000,00 PL.



Wykres nr 6. Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w roku 2024.



Do najważniejszych inwestycji, które zostały zakończone w 2024 roku należą:

- ✓ „Doposażenie w aparaturę oraz sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z pracowniami diagnostycznymi współpracującymi z SOR Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu”,
- ✓ „Adaptacja pomieszczeń planowanej poradni zdrowia psychicznego w Kętach”,
- ✓ „Wymiana wykładziny w oddziale Chirurgii Ogólnej”,
- ✓ „Instalacja elektryczna w portierni”,
- ✓ „Zamykana wiata rowerowa”,
- ✓ „Wykonanie ogrodzenia”,
- ✓ „Rozbudowa istniejących central wentylacyjnych w Budynku Głównym Szpitala”,
- ✓ „Adaptacja pomieszczeń na potrzeby dyżurki lekarskiej Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej”,

Na tzw. **pozostałe inwestycje** przeznaczono 7 412 364,06 PLN w tym: 1 363 389,24 PLN środków własnych, 3 721 344,56 środków z budżetu państwa, środków od Starostwa Powiatowego 1 280 255,85 PLN oraz środków od Wojewody Małopolskiego w kwocie 1 037 374,41 PLN przekazanych za pośrednictwem Starostwa Powiatowego, a od prywatnych firm 10 000,00 PLN.



Szpital Powiatowy im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Ponadto **zakupy sprzętu i aparatury medycznej ze środków własnych** w tym między innymi: sprzęt artroskopowy, kardiomonitor, wideolaryngoskop, USG ginekologiczne, lampy zabiegowe, wideokolonoskop, stół operacyjny, macerator, klipsownica automatyczna o łącznej wartości 471 380,49 PLN.

Natomiast w ramach zakupu **pozostałych gotowych środków trwałych** zakupiono głównie Ambulans sanitarny, na który udało się pozyskać środki z funduszu medycznego z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 600 000,00 PLN oraz w ramach środków własnych zakupiono m.in.: serwer, wózki techniczne i do przewożenia żywności, garaż stalowy, samochód skoda CAROQ, samochód Volkswagen Caddy. Łączna kwota środków własnych przeznaczonych na te zakupy wyniosła 251 788,74 PLN.

PASYWA

Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 17,17 % natomiast udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 82,83 %.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w pasywach wynosi 27,22 %. Kapitał pracujący (obrotowy netto) obliczony przy zastosowaniu podejścia majątkowego jako różnica pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi – 4 137 418,05 PLN. Aktywa obrotowe są znacznie mniejsze od zobowiązań krótkoterminowych oznacza to, że ZOZ Oświęcim winien bezwzględnie 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.



2.2. Analiza wskaźnikowa SP ZOZ w Oświęcimiu w roku 2024

Biorąc pod uwagę zakres wymaganych informacji przez analizę wskaźnikową za rok 2024 Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu przedstawia się ją w sposób tabelaryczny.

Tabela nr 5. Analiza wskaźnikowa za lata 2023-2024.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2023-2024						
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2023		Rok 2024	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	0,31%	3	0,06%	3
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				
	>4,0%	5				
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	0,53%	3	0,24%	3
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				
	>5,0%	5				
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0	0,64%	3	0,14%	3
Wynik netto x100%	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	0,68%	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	0,59%	8	0,59%	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				
	Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	>2,50				
RAZEM PŁYNNOŚĆ				12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	26,66	3	26,66	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	16,87	7	15,87	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					
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	34,82%	10	35,07%	10
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	40-60%	8				
	60-80%	3				
	>80%	0				
Aktywa razem						
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	1,98	6	2,04	4
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,51-1,00	8				
	1,01-2,00	6				
	2,01-4,00	4				
Fundusz własny						
RAZEM ZADŁUŻENIE				16		14
RAZEM PUNKTACJA				47		45
Maksymalna liczba punktów				70		70
% maksymalnej liczby punktów				67		64



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

Wskaźnik zyskowości 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 2024 wskaźnik ten wykazuje wartość dodatnią 0,06 %. Pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2024 wyniósł 0,24 %. 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 zyskowości 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 2024 ukształtował się na poziomie 0,14% i 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 2024 wyniósł 0,68 %. 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 2024 wyniósł 0,59 % i od roku 2023 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 2024 wskaźnik ten wyniósł 26,66 dni i utrzymał się na tym samym poziomie co w roku poprzednim.

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 2024 wyniósł on 15,87 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 2024 w SP ZOZ ukształtował się on na poziomie 35,07 % i w porównaniu do roku poprzedniego uległ niewielkiemu zwiększeniu.

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 2024 wyniósł on 2,04% i zwiększył się o 0,06% 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 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów co stanowi 64% 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 2025-2027 została oparta na założeniach do planu finansowego, w tym inwestycyjnego za rok 2025, który został zaopiniowany przez Radę Społeczną ZOZ Oświęcim Uchwałą Nr 44/2024 z dnia 18 grudnia 2024 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 oraz prowadzić działalność inną niż lecznicza w zakresie polegającym na m.in.: dzierżawie i najmie nieruchomości, świadczeniu usług przewozowych, usług kserograficznych, odpisów lub kopii dokumentacji medycznej, organizacji kursów, szkoleń oraz konferencji związanych z działalnością leczniczą, obsługi imprez w zakresie zabezpieczenia medycznego, prowadzeniu szkoły rodzenia, pobieraniu opłat parkingowych.

Szpital będzie kontynuował proces rozwoju poprzez poprawę jakości i dostępności do świadczonych usług, wydatki na inwestycje i zakupy nowoczesnego sprzętu medycznego oraz ciągłe wspieranie rozwoju zawodowego kadry medycznej i podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez szkolenia, kursy, praktyki czy staże.

Plan finansowy na rok 2025 zakłada osiągnięcie przychodów ogółem na poziomie 260 584 673,00 PLN, natomiast koszty ogółem planowane są na poziomie 268 527 149,00 PLN. Planowany wynik finansowy netto ma być stratą na poziomie -8 102 476,00 PLN. Wartość planowanych wydatków majątkowych zgodnie z planem inwestycyjnym wyniesie 66 696 549,39 PLN.

Prognoza finansowa na rok 2026 zakłada osiągnięcie przychodów ogółem na poziomie 283 272 910,00 PLN, natomiast koszty ogółem planowane są na poziomie 282 931 029,00 PLN. Prognozowany wynik finansowy netto ma być zyskiem na poziomie 176 697,00 PLN. Natomiast jeśli chodzi o wydatki majątkowe planuje się zakończyć inwestycje wieloletnie i obniżyć poziom nakładów inwestycyjnych w 2026 roku.

Prognoza finansowa na rok 2027 zakłada osiągnięcie przychodów ogółem na poziomie 297 606 324,00 PLN, natomiast koszty ogółem planowane są na poziomie 296 933 064,00 PLN. Prognozowany wynik finansowy netto ma być zyskiem na poziomie 502 723,00 PLN. W roku 2027 ZOZ Oświęcim zamierza obniżyć poziom nakładów majątkowych na wydatki inwestycyjne.



Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozowany rachunek zysków i strat za lata 2025 – 2027 przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 6. Prognozowany rachunek zysku i strat na lata 2025-2027.

PROGNOZOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2025-2027				
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		
		2025	2026	2027
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	246 354 673	266 737 258	280 682 630
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	246 754 673	267 087 258	281 082 630
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	267 412 149	282 294 924	296 244 544
I	Amortyzacja	8 500 000	9 184 250	9 849 190
II	Zużycie materiałów i energii	40 187 750	43 422 864	46 566 679
III	Usługi obce	90 118 600	95 570 775	101 534 392
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 395 000	1 468 098	1 559 707
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	99 696 814	103 923 959	105 917 895
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	26 403 985	27 523 514	29 516 216
	- emerytalne			
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 110 000	1 201 464	1 300 465
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-21 057 476	-15 557 666	-15 561 914
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 220 000	16 518 128	16 898 621
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	160 000	174 784	189 186
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	14 060 000	16 343 344	16 709 435
E	Pozostałe koszty operacyjne	750 000	260 155	281 592
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	750 000	260 155	281 592
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 587 476	700 307	1 055 116
G	Przychody finansowe	10 000	17 524	25 072
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	2 500	2 5000
H	Koszty finansowe	365 000	375 950	406 928
I	Odsetki, w tym:	330 000	339 000	367 908
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	35 000	36 050	39 021
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 942 476	341 881	673 259
J	Podatek dochodowy	160 000	165 184	170 536
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-8 102 476	176 697	502 723



Plan dla roku 2025 – podstawowe założenia:

Planowane przychody 2025 rok:

Podstawowe źródło przychodów uzyskanych przez Szpital Powiatowy w Oświęcimiu stanowią umowy zawarte z Narodowy Funduszem Zdrowia. W prognozach na 2025-2027 przyjmujemy, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki oraz zakładamy wzrost przychodów o około 10% z tytułu uwzględnienia nadwykonań w skorygowanej wartości ryczału oraz aneksowanie i przebudowę umów. Jeśli chodzi o przychody z działalności medycznej świadczonej na zewnątrz oraz z działalności pozamedycznej (najem i dzierżawa) to, również założono przychód na poziomie około 18% wynikający głównie z wprowadzenia nowego cennika usług medycznych od początku 2025 roku i aneksowanie umów. Ponadto założono, że zostanie podjęta uchwała dotycząca przekazania zysku za 2024 rok na fundusz zapasowy, który częściowo pokryje zaplanowaną stratę na rok 2025.

Planowane koszty 2025 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 2025 w kwocie 99 696 814,00 PLN. W prognozie założono również wzrost zużycia materiałów i energii związany ze wzrostem cen towarów i usług, wywołanych inflacją, którą szacuje się na poziomie 5,40%, 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.

Planowane wydatki inwestycyjne 2025 rok:

Zgodnie z przyjętym planem inwestycyjnym za 2025 rok planowane wydatki majątkowe kształtują się następująco w kolejnych kategoriach:

- ✓ sprzęt i aparatura medyczna - 2 357 200,00 PLN
- ✓ zakupy gotowych środków trwałych - 398 600,00 PLN
- ✓ pozostałe inwestycje - 63 940 749,39 PLN.



Prognoza dla roku 2026 – podstawowe założenia:

Prognozowane przychody 2026 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 2025 rok na fundusz zapasowy.

Prognozowane koszty 2026 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.

Prognozowane inwestycje 2026 rok:

Założono, że poziom wydatków majątkowych zostanie obniżony, a niektóre z inwestycji wieloletnich zakończone.

Prognoza dla roku 2027 – podstawowe założenia:

Prognozowane przychody 2027 rok:

W roku 2027 założono wzrost przychodów na świadczenia zdrowotne na poziomie zbliżonym do prognozy za lata 2025 i 2026. Ponadto założono, rozliczenie zysku z roku 2026, który częściowo pokrył stratę z roku 2025.

Prognozowane koszty 2027 rok:

W roku 2027 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.

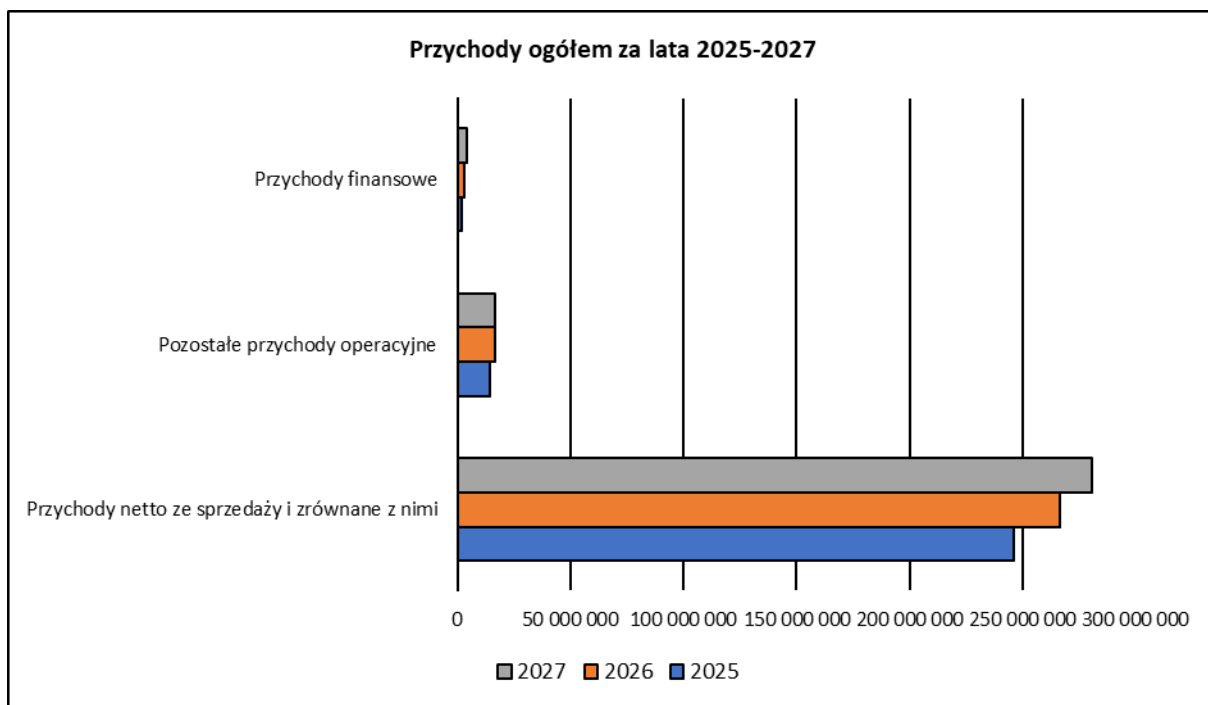
Planowane inwestycje 2027 rok:

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

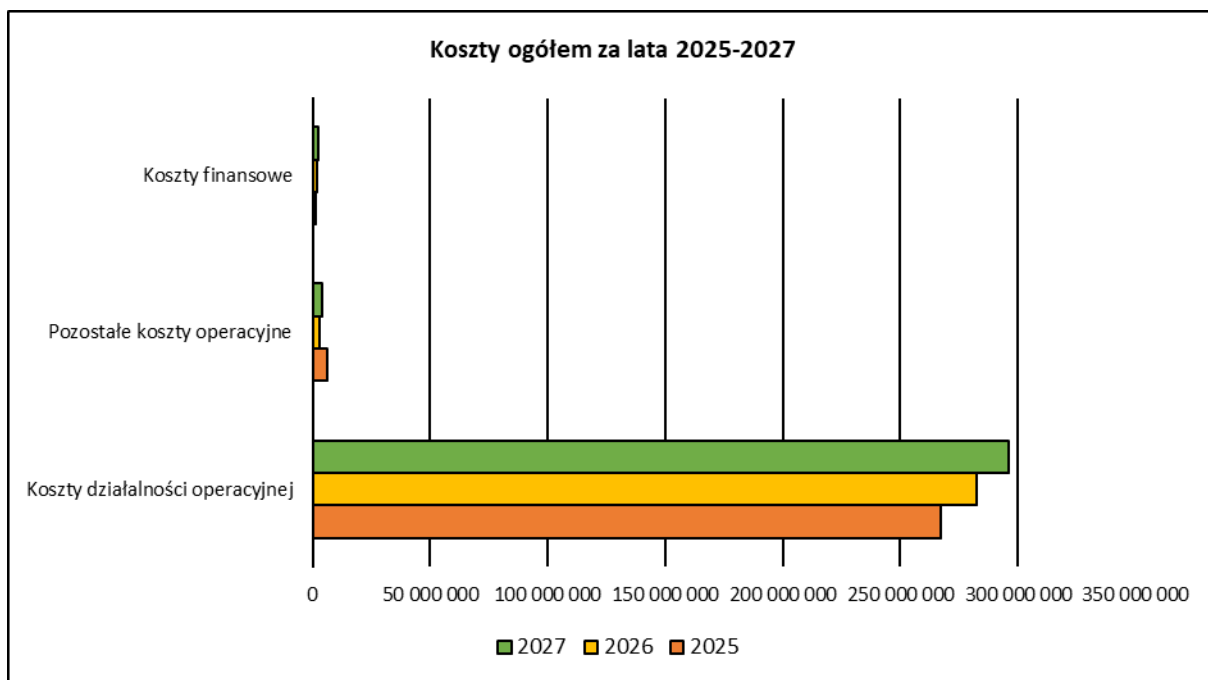


Prognozowane przychody i koszty ogółem za lata 2025-2027 przedstawiono za pomocą wykresów w oparciu o zamieszczony powyżej planowany rachunek zysków i strat 2025-2027.

Wykres nr 7. Prognozowane przychody ogółem za lata 2025-2027.



Wykres nr 8. Prognozowane koszty ogółem za lata 2025-2027.





Szpital Powiatowy
im. św. Maksymiliana w Oświęcimiu

Prognozę bilansu na lata 2025-2027 przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 7. Prognozowany bilans za lata 2025-2027.

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2025-2027								
AKTYWA				PASywa				
stan na dzień kończący				stan na dzień kończący				
	rok 2025	rok 2026	rok 2027		rok 2025	rok 2026	rok 2027	
A Aktywa trwałe	82 529 712	85 395 417	87 329 712	A Kapitał (fundusz) własny	9 534 040	9 710 737	10 213 461	
I Wartości niematerialne i prawne	1 150 000	950 000	550 000	I Kapitał (fundusz) podstawowy	14 470 902	14 470 902	14 470 902	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				II Kapitał (fundusz) zapasowy	3 165 614	0	0	
2. Inne wartości niematerialne i prawne	1 150 000	950 000	550 000	III Kapitał z aktualizacji wyceny				
3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				IV Pozostałe kapitały rezerwowe				
II Rzeczowe aktywa trwałe	81 379 712	84 445 417	86 779 712	V Zysk (strata) z lat ubiegłych		-4 936 862	-4 760 165	
1. Środki trwałe	78 779 712	81 945 417	85 279 712	VI Zysk (strata) netto	-8 102 476	176 697	502 723	
a) grunty	2 009 712	2 009 712	2 009 712	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	100 466 720	102 813 067	103 138 330	
b) budynki i budowle	58 500 000	60 185 705	62 300 000	I Rezerwy na zobowiązania	5 700 000	5 150 000	7 000 000	
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 020 000	3 050 000	3 070 000	1. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
d) środki transportu	1 950 000	2 100 000	2 700 000	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 900 000	3 750 000	5 700 000	
e) Inne środki trwałe	13 300 000	14 600 000	15 200 000	- długoterminowe	1 800 000	2 550 000	2 950 000	
2. Środki trwałe w budowie	2 600 000	2 500 000	1 500 000	- krótkoterminowe	2 100 000	1 200 000	2 750 000	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy	1 800 000	1 400 000	1 300 000	
				- długoterminowe				
				- krótkoterminowe	1 800 000	1 400 000	1 300 000	
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				II Zobowiązania długoterminowe	2 340 000	1 183 176	26 352	
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				1. Wobec pozostałych jednostek	2 340 000	1 183 176	26 352	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				a) kredyty i pożyczki	2 340 000	1 183 176	26 352	
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów				
B Aktywa obrotowe	27 471 048	27 128 387	26 022 079	c) zobowiązania wekslowe				
I Zapasy	2 600 000	3 500 000	3 950 000	d) inne zobowiązania finansowe				
1. Materiały	2 600 000	3 500 000	3 950 000	III Zobowiązania krótkoterminowe	32 263 000	33 690 000	33 363 265	
2. Półprodukty i produkty w toku				1. Wobec pozostałych jednostek	31 163 000	32 690 000	32 163 265	
3. Produkty gotowe				a) kredyty i pożyczki	1 500 000	1 000 000	500 000	
4. Towary				b) inne zobowiązania finansowe				
5. Zaliczki na dostawy i usługi				c) zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	13 560 000	14 400 000	14 200 000	
II Należności krótkoterminowe	22 358 826	21 880 224	20 870 670	- do 12 miesięcy	13 560 000	14 400 000	14 200 000	
1. Należności od pozostałych jednostek	20 464 826	19 770 000	18 370 670	- powyżej 12 miesięcy				
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	20 464 826	19 770 000	18 370 670	d) zaliczki otrzymane na dostawy				
- do 12 miesięcy	20 464 826	19 770 000	18 370 670	e) z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych	8 500 000	8 900 000	9 008 265	
- powyżej 12 miesięcy				g) z tytułu wynagrodzeń	7 500 000	8 240 000	8 305 000	
b) z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społ. i zdrow. i innych				h) inne	103 000	150 000	150 000	
c) inne	1 894 000	2 110 224	2 500 000	2. Fundusze specjalne	1 100 000	1 000 000	1 200 000	
d) dochodzone na drodze sądowej				IV Rozliczenia międzyokresowe	62 503 720	63 973 067	62 775 065	
III Inwestycje krótkoterminowe	1 862 222	1 298 163	741 409	- długoterminowe	61 510 204	62 980 065	61 850 000	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 862 222	1 298 163	741 409	- krótkoterminowe	993 516	993 002	925 065	
a) w pozostałych jednostkach								
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 862 222	1 298 163	741 409					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 862 222	1 298 163	741 409					
- inne środki pieniężne								
- inne aktywa pieniężne								
2. Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	650 000	450 000	460 000					
SUMA AKTYWÓW	110 000 760	112 523 804	113 351 791	SUMA PASYWÓW	110 000 760	112 523 804	113 351 791	



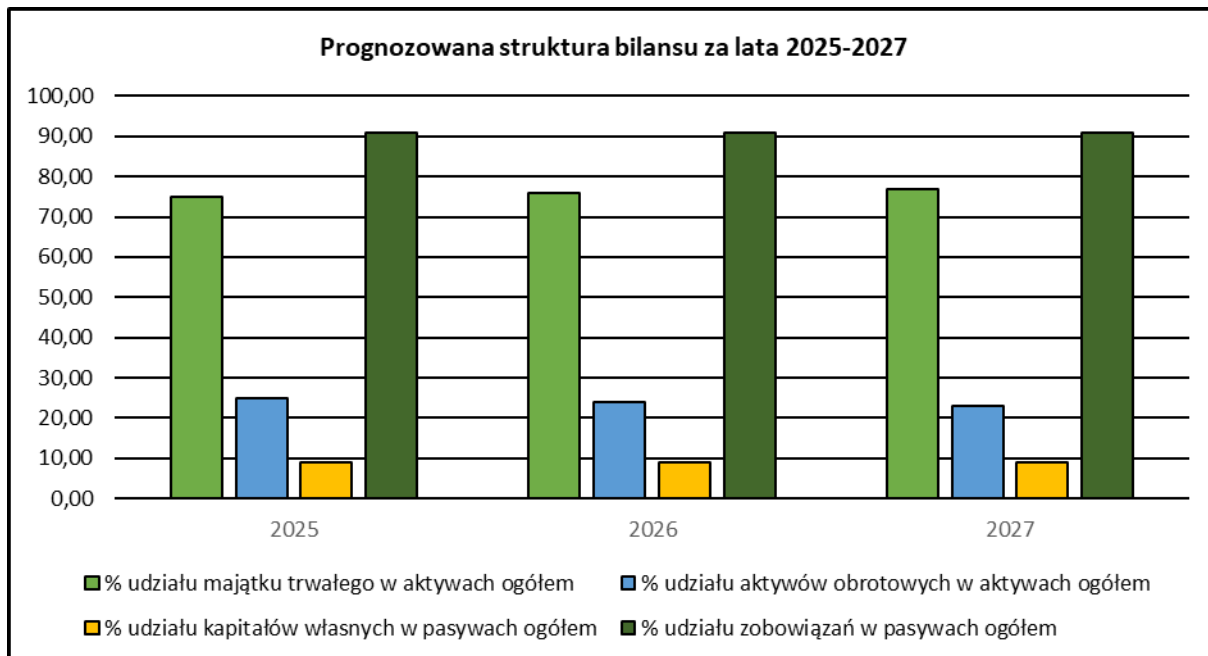
W objętym prognozą bilansie za rok 2025 dział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 75%, natomiast udział majątku obrotowego a aktywach ogółem wynosi 25%. Udział kapitałów własnych w pasywach wynosi 9 %, a udział zobowiązań ogółem w pasywach wynosi 91 %. W roku 2025 prognozuje się wynik finansowy jako stratę netto na poziomie -8 102 476,00 PLN. Stratę tę ZOZ Oświęcim planuje pokryć częściowo kapitałem zapasowym, natomiast pozostałą jej część wykazać w roku 2026 w bilansie jako stratę z lat ubiegłych.

W strukturze prognozowanego na rok 2026 bilansu udział majątku trwałego w aktywach ogółem zwiększył się i wynosi 76%, a majątku obrotowego zmalał do 24%. Struktura pasywów w prognozowanym bilansie pozostaje bez zmian w porównaniu do roku 2025. Zaplanowano dodatni wynik finansowy na poziomie 176 697,00 PLN, co pozwoliło na częściowe pokrycie straty z roku ubiegłego.

W roku 2027 w strukturze aktywów ogółem w planowanym bilansie udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 77% majątku obrotowego 23 %, natomiast struktura pasywów w dalszym ciągu pozostaje bez zmian.

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 2025-2027





3.2. Prognozowana analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027.

Planowaną analizę wskaźnikową dla Szpitala Powiatowego w Oświęcimiu na lata 2025-2027 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli nr 7.

Tabela nr 8. Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2025-2027

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - PROGNOZA NA LATA 2025-2027								
Wyszczególnienie	Punktacja wskaźników		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.	wart.	pkt.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
Wskaźnik zyskowności netto	<0,0%	0	-3,11%	0	0,06%	3	0,17%	3
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						
	>4,0%	5						
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<0,0%	0	-2,91%	0	0,06%	3	0,35%	3
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						
	>5,0%	5						
Wskaźnik zyskowności aktywów	<0,0%	0	-7,37%	0	0,16%	3	0,45%	3
Wynik netto x100%	0,0-2,0%	3						
Aktywa razem (stan średni)	2,0-4,0%	4						
	>4,0%	5						
RAZEM ZYSKOWNOŚĆ				0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
Wskaźnik bieżącej płynności	<0,60	0	0,74	4	0,74	4	0,68	4
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						
	1,50-3,00	12						
Wskaźnik szybkiej płynności	<0,50	0	0,67	8	0,64	8	0,58	8
Aktywa obrotowe -należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe -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						
	>2,50	10						
RAZEM PŁYNNOŚĆ				12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFETYWNOŚCI								
Wskaźnik rotacji należności w dniach	<45	3	30,35	3	27,53	3	24,80	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						
	>90	0						
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	<60	7	19,12	7	19,13	7	18,60	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						
RAZEM EFEKTYWNOŚĆ				10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
Wskaźnik zadłużenia aktywów	<40%	10	34,51%	10	34,52%	10	35,61%	10
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	40-60%	8						
Aktywa razem	60-80%	3						
	>80%	0						
Wskaźnik wypłacalności	0,00-0,50	10	3,98	4	4,00	4	3,95	4
(Zobowiązania długoterminowe +zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) x100%	0,51-1,00	8						
Fundusz własny	1,01-2,00	6						
	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 m.in. **wskaźnik zyskowności netto**, który w roku 2025 wykazuje ujemną wartość, czyli mówi jaką część przychodów stanowi osiągnięta strata. W roku 2026 oraz 2027 wskaźnik ten przyjmuje wartości dodatnie tj. kolejno 0,16%, 0,17% i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Z kolei **wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej** w roku 2025 wykazuje wartość ujemną na poziomie -2,91%, natomiast w latach 2026 i 2027 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 2025 informuje o wielkości straty przypadającej na wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. W roku 2026 i 2027 wskaźnik ten osiąga wartości dodatnie tj. w kolejnych latach 0,16% i 0,45% 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 2025 **wskaźnik bieżącej płynności** utrzymał się na poziomie 0,74 pkt. W roku 2026 pozostał na tym samym poziomie, a w 2027 uległ niewielkiemu zmniejszeniu. Jeśli chodzi o **wskaźnik płynności szybkiej** to w roku 2025 wyniósł 0,67 pkt. natomiast w latach kolejnych uległ zmniejszeniu. 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 2025 wynosi 30,35 dni natomiast w latach kolejnych uległ zmniejszeniu. Jest to sytuacja korzystna i pozwala utrzymać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. **Wskaźnik rotacji zobowiązań** w roku 2025 wyniósł 19,12 dni i w kolejnych latach utrzymywał się na zbliżonym poziomie. 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 2025 ukształtował się na poziomie 34,51%. W kolejnych latach utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Wskaźnik ten nie ma optymalnego poziomu. Im jego wartość jest niższa, tym większa 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 2025-2027 utrzymuje się na porównywalnym i bezpiecznym poziomie.



3.3. Podsumowanie prognozowanej w latach 2025-2027 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 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 2024 rok.....	5
2. Tabela nr 2 – Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów.....	7
3. Tabela nr 3 – Struktura rzeczowa kosztów w układzie rodzajowym.....	8
4. Tabela nr 4 – Bilans za rok 2024.....	10
5. Tabela nr 5 – Analiza wskaźnikowa za lata 2023-2024.....	14
6. Tabela nr 6 – Prognozowany rachunek zysków i strat na lata 2025-2027.....	18
7. Tabela nr 7 – Prognozowany bilans na lata 2025-2027.....	22
8. Tabela nr 8 – Analiza wskaźnikowa – prognoza za lata 2025-2027.....	24

SPIS WYKRESÓW:

1. Wykres nr 1 – Dynamika przychodów ogółem w latach 2024-2023.....	6
2. Wykres nr 2 – Struktura przychodów netto ze sprzedaży za lata 2024-2023.....	7
3. Wykres nr 3 – Dynamika kosztów ogółem 2024-2023.....	8
4. Wykres nr 4 – Struktura rzeczowa kosztów działalności operacyjnej za lata 2024-2023.....	9
5. Wykres nr 5 – Struktura aktywów i pasywów za rok 2024.....	11
6. Wykres nr 6 – Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w roku 2024.....	12
7. Wykres nr 7 – Prognozowane przychody ogółem na lata 2025-2027.....	21
8. Wykres nr 8 – Prognozowane koszty ogółem na lata 2025-2027.....	21
9. Wykres nr 9 – Prognozowana struktura bilansu.....	23

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piachulek

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	84 193 887,03	83 731 250,29	A	Kapitał (fundusz) własny	18 885 932,80	18 757 569,95
I	Wartości niematerialne i prawne	1 297 203,24	1 890 981,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 446 563,63	14 462 902,54
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 294 667,41	3 637 026,12
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 297 203,24	1 890 981,82				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	82 896 683,79	81 840 268,47				
1	Środki trwałe	79 105 266,77	81 365 054,22				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 009 711,50	2 026 002,94				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 841 366,80	60 657 322,28	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 016 900,43	3 829 417,45		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	1 942 423,81	1 740 200,52	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	13 294 864,23	13 112 111,03		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	3 791 417,02	475 214,25				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	144 701,76	657 641,29
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	91 113 827,93	87 831 442,52
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	8 126 249,29	9 748 175,46
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 676 332,66	5 247 141,66
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	919 691,00	2 748 695,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	4 756 641,66	2 498 446,66
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 449 916,63	4 501 033,80
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	2 449 916,63	4 501 033,80
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	508 400,00	1 513 979,51
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	508 400,00	1 513 979,51
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	508 400,00	1 513 979,51
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	25 805 873,70	22 857 762,18	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	3 229 599,38	2 722 558,38	e)	inne		
1	Materiały	3 218 326,43	2 722 558,38	III	Zobowiązania krótkoterminowe	29 943 291,75	25 849 718,91
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	11 272,95	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	21 509 045,22	19 071 940,20		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28 844 565,47	24 959 140,80
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	1 897 805,82	1 497 166,93
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 250 054,30	10 495 794,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	12 250 054,30	10 495 794,94
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	21 509 045,22	19 071 940,20	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 090 628,76	7 112 507,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 507 613,65	18 331 157,14	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 503 218,11	5 778 055,11
	– do 12 miesięcy	20 507 613,65	18 331 157,14	i)	inne	102 858,48	75 616,66
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 098 726,28	890 578,11
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	52 535 886,89	50 719 568,64
c)	inne	1 001 431,57	740 783,06	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	52 535 886,89	50 719 568,64
III	Inwestycje krótkoterminowe	458 649,17	409 530,93		– długoterminowe	52 529 956,89	50 713 968,64
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	458 649,17	409 530,93		– krótkoterminowe	5 930,00	5 600,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	458 649,17	409 530,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	458 649,17	409 530,93				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	608 579,93	653 732,67				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	109 999 760,73	106 589 012,47		PASYWA razem (suma poz. A i B)	109 999 760,73	106 589 012,47

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł

(dane jednostki)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	235 995 307,95	203 092 753,82
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	236 424 498,95	203 172 727,82
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-429 191,00	-79 974,00
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	250 524 495,43	211 662 576,22
	– w tym:		
I	Amortyzacja	8 486 965,48	6 910 035,70
II	Zużycie materiałów i energii	33 499 210,73	27 949 469,08
	– w tym:		
III	Usługi obce	80 881 636,19	71 265 120,78
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 290 340,11	1 164 171,16
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	103 260 872,26	85 632 241,92
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	22 215 860,29	18 126 176,63
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	889 610,37	615 360,95
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-14 529 187,48	-8 569 822,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 441 467,95	10 275 720,34
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	86 626,02	0,00
II	Dotacje	159 929,08	139 940,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	15 194 912,85	10 135 780,34
E	Pozostałe koszty operacyjne	296 997,62	570 201,25
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	56 647,54	73 208,34
III	Inne koszty operacyjne	240 350,08	496 992,91
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	615 282,85	1 135 696,69
G	Przychody finansowe	5 841,17	2 626,64
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:	3 963,84	2 541,64
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	1 877,33	85,00
H	Koszty finansowe	296 491,26	317 935,04
I	Odsetki, w tym:	260 078,56	288 998,84
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	36 412,70	28 936,20
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	324 632,76	820 388,29
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	179 931,00	162 747,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	144 701,76	657 641,29
	– w tym:		
	– w tym:		

Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu

Edward Piechulek

KTOX
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	18 757 569,95	14 462 902,54
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	18 757 569,95	14 462 902,54
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 462 902,54	14 462 902,54
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-16 338,91	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	16 338,91	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- przekazanie gruntu na cele użyteczności publicznej	16 338,91	0,00
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 446 563,63	14 462 902,54
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 637 026,12	3 159 307,56
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	657 641,29	477 718,56
	a) zwiększenie (z tytułu)	657 641,29	477 718,56
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	657 641,29	477 718,56
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 294 667,41	3 637 026,12
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	144 701,76	657 641,29
	a) zysk netto	144 701,76	657 641,29
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	18 885 932,80	18 757 569,95
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	18 885 932,80	18 757 569,95

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Renata Waluszek
mgr Renata Waluszek

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piechulek

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	144 701,76	657 641,29
II.	Korekty razem	1 886 958,65	-1 804 385,95
1.	Amortyzacja	8 486 965,48	6 910 035,70
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 972,21	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-1 621 926,17	-81 921,35
6.	Zmiana stanu zapasów	-507 041,00	546 484,05
7.	Zmiana stanu należności	-2 437 105,02	-4 324 159,36
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 692 934,15	2 419 936,88
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 720 896,58	-7 274 761,87
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 031 660,41	-1 146 744,66
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	86 626,02	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	86 626,02	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	9 030 468,03	14 813 413,82
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 030 468,03	14 813 413,82
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 943 842,01	-14 813 413,82
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	8 406 991,69	12 175 651,94
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	483 935,48	734 604,54
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	7 923 056,21	11 441 047,40
II.	Wydatki	1 445 691,85	962 276,13
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	1 088 876,10	962 276,13
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe	356 815,75	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	6 961 299,84	11 213 375,81
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	49 118,24	-4 746 782,67
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	409 530,93	5 156 313,60
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	458 649,17	409 530,93
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Walter Zienke

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piśchulek



INFORMACJA DODATKOWA ZA 2024 ROK

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W OŚWIĘCIMIU

Oświęcim, marzec 2025 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 01.01.2024 do 31.12.2024 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 01.01.2024 do 31.12.2024 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 5 000 zł. Środki trwałe o wartości od 5 000 zł do 9 999,99 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 10 000,00 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 5 000 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.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.
- Kredyty wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Oświęcim, dn. 28.03.2025 r.

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu
Renata Waluszek
mgr Renata Waluszek

Główny Księgowy w Oświęcimiu
Renata Waluszek

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu
Edward Piechulek

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 31.12.2024 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 31.12.2024 roku

Wartość początkowa													
Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2024	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem (7+8+9)	Wartość początkowa brutto stanu na koniec dn. 31.12.2024 (2+6-10)		
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia	zużycie		likwidacja	inne					
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 – Nieodpłatne użytkowanie gruntu	2 026 002,94		0,00		0,00		16 291,44		16 291,44	2 009 711,50			
1 – Budynki i lokale	82 988 273,52		301 096,62		301 096,62		0,00		0,00	83 289 370,14			
2 – Budowle obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 994 741,36		107 324,70		107 324,70		5 163,02		5 163,02	4 096 903,04			
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	3 382 408,17		158 055,49		158 055,49		40 058,38		40 058,38	3 500 405,28			
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	3 533,18		0,00		0,00		0,00		0,00	3 533,18			
6 – Urządzenia techniczne	3 189 487,55		0,00		0,00		4 788,11		4 788,11	3 184 699,44			
7 – Środki transportu	3 934 931,18		775 244,79		775 244,79		80 653,81		80 653,11	4 629 522,16			
8 – Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	45 975 876,65		4 388 623,10		4 388 623,10		637 339,98		637 339,98	49 727 159,77			
Wartości niematerialne i prawne	3 042 485,42		0,00		0,00		0,00		0,00	3 042 485,42			
RAZEM:	150 052 125,06		5 730 344,70		5 730 344,70		784 294,74		784 294,74	154 998 175,02			

Tabela Nr 2. Amortyzacja – umorzenie na 31.12.2024 rok

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na dn. 01.01.2024	Wartość brutto stanu na dn. 31.12.2024	Stan umorzenia na dn. 01.01.2024 roku	Amortyzacja - Umorzenie				Zmniejszenia	Stan umorzenia na dn. 31.12.2024 roku (4+6+7-8)	Wartość netto	
				Aktualizacja	Amortyzacja i umorzenie za rok 2024	Inne zwiększenia				Stan na dzień 01.01.2024 roku (netto) (2-4)	Stan na dzień 31.12.2024 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	0,00
0 – Nieodpłatne użytkowanie gruntu	2 026 002,94	2 009 711,50	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2 026 002,94	2 009 711,50	
1 – Budynki i lokale	82 988 273,52	83 289 370,14	23 935 401,33		2 069 783,69	0,00	0,00	26 005 185,02	59 052 872,19	57 284 185,12	
2 – Budowle obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 994 741,36	4 096 903,04	2 390 291,27		154 593,11	0,00	0,00	2 539 721,36	1 604 450,09	1 557 181,68	
3 – Kotły i maszyny energetyczne	1 514 385,09	1 514 385,09	826 822,89		109 972,35	0,00	0,00	936 795,24	687 562,20	577 589,85	
4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 382 408,17	3 500 405,28	1 918 473,89		523 955,96	0,00	0,00	2 402 371,47	1 463 934,28	1 098 033,81	
5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	3 533,18	3 533,18	3 533,18		0,00	0,00	0,00	3 533,18	0,00	0,00	
6 – Urządzenia techniczne	3 189 487,55	3 184 699,44	1 511 566,58		336 644,20	0,00	0,00	1 843 422,67	1 677 920,97	1 341 276,77	
7 – Środki transportu	3 934 931,18	4 629 522,16	2 194 730,66		492 367,69	0,00	0,00	2 687 098,35	1 740 200,52	1 942 423,81	
8 – Narzędzia, przyrządy ruchome i wyposażenie	45 975 876,65	49 727 159,77	32 863 765,62		4 205 869,90	0,00	0,00	36 432 295,54	13 112 111,03	13 294 864,23	
Wartości niematerialne i prawne	3 042 485,42	3 042 485,42	1 151 503,60		593 778,58	0,00	0,00	1 745 282,18	1 890 981,82	1 297 203,24	
RAZEM:	150 052 125,06	154 998 175,02	66 796 089,02		8 486 965,48	0,00	687 349,49	74 595 705,01	83 256 036,04	80 402 470,01	

Pkt. 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - nie występują.

Pkt. 3

Zobowiązania wymagalne na dn. 31.12.2024 - nie występują.

Pkt. 4

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

Tabela Nr 3. Odpis aktualizujący należności na 31.12.2024 roku.

Odpis aktualizujący należności	B.O.	Zwiększenia „in +”	Zmniejszenia „in -”	Stan na 31.12.2024
Należności od osób fizycznych	107 338,82	43 260,04	14 048,18	136 550,68
Należności od osób zagranicznych	17 241,00	910,00	0,00	18 151,00
Należności od firm	75 970,58	12 477,50	17 730,40	70 717,68
Razem odpisy:	200 550,40	56 647,54	31 778,58	225 419,36

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 31.12.2024 roku

Fundusze	B.O.	Zmiany funduszy, korekty		Wynik finansowy roku bieżącego	B.Z.
		Zwiększenia „in +”	Zmniejszenia „in -”		
Fundusz założycielski	14 462 902,54		-16 338,91		14 446 563,63
Fundusz zakładu	3 637 026,12	657 641,29			4 294 667,41
Wynik finansowy roku poprzedniego	657 641,29		-657 641,29		0,00
Wynik finansowy roku bieżącego	0,00			144 701,76	144 701,76
Razem fundusze własne:	18 757 569,95	657 641,29	-673 980,20	144 701,76	18 885 932,80

Pkt. 6

Propozycje podziału zysku za rok 2024

W roku 2024 ZOZ Oświęcim osiągnął zysk netto w wysokości 144 701,76 PLN.

Wartość zysku netto w wysokości 144 701,76 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 31.12.2024 prezentuje poniżej zamieszczona tabela Nr 5.

**Tabela Nr 5. Rezerwy na zobowiązania wg pozycji bilansowych
na 31.12.2024 rok**

Rezerwy	B.O.	Zwiększenia „in +”	Zmniejszenia „in -”	Stan na 31.12.2024
Z tytułu odszkodowań za błąd w sztuce lekarskiej i spraw spornych	4 478 207,95		2 057 962,00	2 420 245,95
Pozostałe rezerwy	22 825,85	311 428,44	304 583,61	29 670,68
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 247 141,66	429 191,00		5 676 332,66
Razem rezerwy:	9 748 175,46	740 619,44	2 362 545,61	8 126 249,29

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 31.12.2024 roku.

Lp.	Treść	Stan na BZ Razem kolumny (od 4 do 7)	Zobowiązania długoterminowe			
			do 1 roku 4	Powyżej 1 roku do 3 lat 5	Powyżej 3 do 5 lat 6	Powyżej 5 lat powyżej 3 lat 7
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	508 400,00	508 400,00			
a)	kredyty i pożyczki	508 400,00	508 400,00			
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
Razem zobowiązania:		508 400,00	508 400,00			

* 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.	6 300 000,00	Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami 6 300 000,00		6 300 000,00
		2. Zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z kontraktu z NFZ – o u udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.				
		3.List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.				
	Kredyt inwestycyjny	1.Przelew wierzytelności przysługujący ZOZ z tyt. umów zawartych z MOW NFZ w Krakowie 2.Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową 3.List intencyjny wystawiony przez Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu w dniu 02.07.2020 roku na okres 6 lat.	3 800 000,00	3 800 000,00 Na sumę wykorzystanego i niespłaconego kredytu wraz z odsetkami		3 800 000,00

Nazwa Instytucji	Nazwa zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zobowiązania	Kwota zabezpieczenia wg wartości księgowej brutto	w tym na aktywach	
					trwałych	obrotowych
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka	1. Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	771 526,45	771 526,45	771 526,45	
		- ambulans sanitarny Typ Volkswagen(2E) Crafter furgon Nr.inwent.014891 cesja praw z polisy - zestaw bazowy do videoendoskopii Nr.inwent.014854 - myjnia automatyczna do endoskopów Nr.inwent.014884 2. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową				
				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
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 31.12.2024 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
1	Wobec jednostek powiązanych						powyżej 3 lat
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						
2.1	kredyty i pożyczki	1 897 805,82	1 897 805,82				
2.2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
2.3	inne zobowiązania finansowe						
2.4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	12 250 054,30	12 250 054,30				
a.	do 12 miesięcy	12 250 054,30	12 250 054,30				
b.	powyżej 12 miesięcy						
2.5	zaliczki otrzymane na dostawy						
2.6	zobowiązania wekslowe						
2.7	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 090 628,76	8 090 628,76				
2.8	z tytułu wynagrodzeń	6 503 218,11	6 503 218,11				
2.9	inne	102 858,48	102 858,48				
	Razem zobowiązania:	28 844 565,47	28 844 565,47				

Pkt. 11

Wykaz rozliczeń międzyokresowych.

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

Tytuł	Stan na 01.01.2024	Stan na 31.12.2024
Rozliczenia m/o kosztów	653 732,67	608 579,93
Razem rozliczenia m/o kosztów:	653 732,67	608 579,93

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

Tytuł	Stan na 01.01.2024	Stan na 31.12.2024
1. Długoterminowe międzyokresowe rozliczenia przychodów przyszłych okresów	50 713 968,64	52 529 956,89
2. Krótkoterminowe – pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5 600,00	5 930,00
Razem rozliczenia m/o przychodów:	47 142 085,61	52 535 886,89

Pkt. 12

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2024 przez potwierdzenie salda otrzymane z banku. Saldo zgodnie z księgami wynosi 0,00 PLN.

Pkt. 13

Posiadane przez ZOZ Oświęcim gwarancje, wadia i depozyty:

Tabela Nr 10. Gwarancje i wadia

Grwrancje, wadia i depozyty:	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem, w tym z tytułu:	75 522,66	102 858,48
Gwarancji	68 760,00	86 899,82
Wadia	0,00	9 196,00
Depozyty	0,00	0,00
Depozyty różne - kaucje	6 762,66	6 762,66

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

Ustęp 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	2023	Struktura %	2024	Struktura %	Dynamika (2024– 2023)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	201 069 716,69	98,96	234 095 786,61	99,00	33 026 069,92
Świadczenia szpitalne – realizacja umów z NFZ	198 739 879,69	98,84	231 743 187,18	98,00	33 003 307,49
Badania laboratoryjne i diagnostyczne dla różnych podmiotów	2 023 241,80	1,01	2 114 879,15	1,90	91 637,35
Pozostałe świadczenia zdrowotne	306 595,20	0,15	237 720,28	0,10	-68 874,92
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 103 011,13	1,04	2 328 712,34	1,00	225 701,21
Razem (1+2):	203 172 727,82	100	236 424 498,95	100	33 251 771,13

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)	5 151 596,00	5 580 787,00	-429 191,00
2.	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	95 545,66	95 545,66	0,00
	Razem zmiana stanu produktów:	5 247 141,66	5 676 332,66	-429 191,00

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 2024

A. PRZYCHODY PODATKOWE	Przychody podatkowe 2024 rok
I. Przychody podatkowe:	251 871 808,07
II. Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdoop	8 169 569,12
1) naliczone odsetki	3 004,86
2) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów	
3) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP	2 089 740,58
4) inne przychody	
5) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	6 076 823,68
III. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	8 654 642,22
1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	2 359,82
2) przychody z nieodpłatnego korzystania majątku trwałego oraz nieruchomości (szacuje się na poziomie czynszu jaki obowiązuje na danym terenie lub amortyzacji)	759 470,47
3) wartość otrzymanych środków finansowych i dotacji	7 892 811,93
IV. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 30 CIT-8	252 356 881,17
B. KOSZTY PODATKOWE	Koszty podatkowe 2024 rok
I. Koszty podatkowe	251 117 984,31
1. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	6 260 087,13
a) amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	6 126 578,89
b) nieopłacone do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 a) a obciążające koszty poprzedniego roku	
c) odpisy aktualizacyjne tworzone na pokrycie wierzytelności	56 647,54
d) niewypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło obciążające koszty danego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	

e) nieplanowany odpis z tytułu likwidacji majątku	
f) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	76 572,00
g) nie wypłacone wynagrodzenia	288,70
h) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	
i) pozostałe koszty	
2. Koszty powodujące obowiązek zapłaty podatku	947 004,85
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) – komornik, koszty sądowe	4 714,19
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 18)	8 895,00
c) odsetki, zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	12 042,00
d) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	859 638,00
e) składki na rzecz organizacji do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	13 200,00
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	5 919,30
g) wypłacone odszkodowania z odsetkami	42 596,36
3. Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	68 974,00
b) zapłacony PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego	68 974,00
4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym	3 010 367,98
a) wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w koszty ubiegłego okresu	202 843,48
b) wypłacone wynagrodzenia, które w poprzednim miesiącu nie stanowiły kosztu uzasadnionego	
c) zapłacone składki ZUS	2 807 524,50
II. Koszty uzyskania przychodów (I-1-2-3+4) poz.63 CIT 8	246 921 260,31
C. WYNIK PODATKOWY (A-B)	5 435 620,86

Podstawa naliczenia podatku dochodowego od osób
prawnych za 2024 rok

947 005 PLN

podatek dochodowy 19%

179 931 PLN

Pkt.5

Prezentacja kosztów w układzie rodzajowym

Tabela Nr 14. Koszty w układzie rodzajowym

Wyszczególnienie kosztów	Rok 2023	Rok 2024
Zużycie materiałów i energii	27 949 469,08	33 499 210,73
Usługi obce	71 265 120,78	80 881 636,19
Podatki i opłaty	1 164 171,16	1 290 340,11
Wynagrodzenia	85 632 241,92	103 260 872,26
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 126 176,63	22 215 860,29
Amortyzacja	6 910 035,70	8 486 965,48
Pozostałe koszty rodzajowe	615 360,95	889 610,37
Razem:	211 662 576,22	250 524 495,43

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 **2024** Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu **poniósł nakłady** na:

- zakup sprzętu i aparatury medycznej w kwocie 471 380,49 PLN,
- zakup gotowych środków trwałych w kwocie 851 788,74 PLN
- realizację inwestycji w kwocie 7 324 364,05 PLN.

Łączna kwota wydatków inwestycyjnych poniesionych w roku 2024 wyniosła:
8 647 533,28 PLN.

W roku **2025** Zespół Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu **planuje ponieść nakłady** na:

- zakup sprzętu i aparatury medycznej w kwocie 2 357 200,00 PLN,
- zakup gotowych środków trwałych w kwocie 398 600,00 PLN,
- realizację inwestycji w kwocie 63 940 749,39 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.

Łączna kwota planowanych wydatków inwestycyjnych na rok 2025 wynosi:
66 696 549,39 PLN.

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 2024 z podziałem na grupy zawodowe.

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2024	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023
	Pracownicy ogółem w tym:	859	712	147	805
1.	lekarze w tym:	96	53	43	86
	lekarze z I st. specjalizacji	1	-	1	1
	lekarze z II st. specjalizacji	54	29	25	47
2.	lekarze stażyści	10	7	3	6
3.	lekarze rezydenci	27	14	13	23
4.	lekarze bez specjalizacji	4	3	1	9
5.	farmaceuci	4	3	1	3
6.	mgr analityki	18	18	-	16
7.	pielęgniarki	331	325	6	307
8.	położne	54	54	-	51
9.	technicy farmacji	3	3	-	3
10.	technicy RTG	15	15	-	15
11.	pozostały personel medyczny	201	145	56	228
12.	personel administracji, ekonomiczny i techniczny	65	52	13	66
13.	pracownicy gospodarczy i obsługi	72	44	28	30

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 2024 rok wynosi 11 377,50 zł i będzie wypłacona zgodnie z zawartą umową.

Oświęcim, dn.28.03.2025 roku

Główny Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Oświęcimiu

Renata Waluszek
mgr Renata Waluszek

Główny Księgowy ZOZ w Oświęcimiu

Renata Waluszek

*Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oświęcimiu

Edward Piechulek

Dyrektor ZOZ w Oświęcimiu

Edward Piechulek

Spis tabel

Tabela Nr 1	Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych na dzień 31.12.2024.....	6
Tabela Nr 2	Amortyzacja – umorzenie na dzień 31.12.2024.....	7
Tabela Nr 3	Odpis aktualizujący należności na 31.12.2024.....	8
Tabela Nr 4	Wykorzystanie i stan funduszy na dzień 31.12.2024	9
Tabela Nr 5	Rezerwy na zobowiązania 31.12.2024.....	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 2024 rok.....	20
Tabela Nr 14	Koszty w układzie rodzajowym.....	22
Tabela Nr 15	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2024 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 są tabele prezentujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej. Jednostka może uzyskać ocenę na poziomie maksymalnie 70 punktów. Suma ocen uzyskanych w wyniku określonych wartości wskaźników wynosi: za 2024 rok -45 pkt, w 2025 roku - 36 pkt, a w roku 2026 i 2027 - po 45 pkt. Suma uzyskanych punktów świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zakładu.