



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ**
Olecko Kolonia 4, 19-400 Olecko
tel./fax. (087) 520 40 32 / 520 22 08
E-mail: spzzod@powiat.olecko.pl
www.spzzod.olecko.pl

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ
OLECKO KOLONIA**

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2023**

Sporządziła:
mgr Emilia Urbanowicz
mgr Elżbieta Kalejta

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2018 r. poz. 2190, ze zmianami)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej Olecko Kolonia 4

2. Siedziba (miejscowość)
Olecko Kolonia 4

3. Adres
Olecko Kolonia 4; 19 – 400 Olecko

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
Tel. 87 520 40 32; spzzod@powiat.olecko.pl

5. Numer identyfikacyjny
Regon: 510956749, NIP: 8471428196

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym
0000004980

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
2000-03-28, W – 28 Nr księgi 000000015200

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

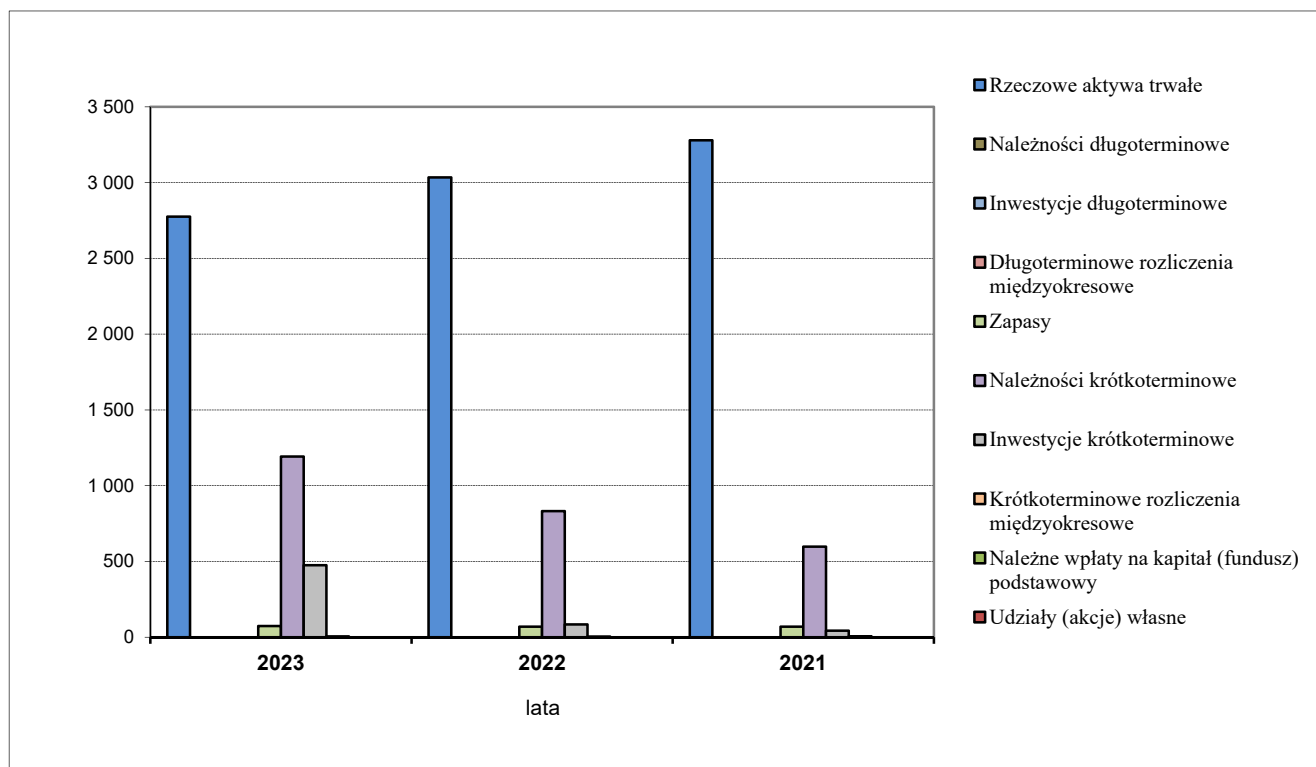
Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Aktywa, pasywa oraz wyniki Zakładu na przestrzeni trzech lat (2021-2023) w ujęciu tabelarycznym i graficznym przedstawiają się następująco:

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 775,0	61,4	3 253,1	76,6	3 872,9	84,3	-478,1	85,3	-1 097,9	71,7
I.	Wartości niematerialne i prawne			219,0	5,2	594,3	12,9	-219,0		-594,3	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 775,0	61,4	3 034,2	71,5	3 278,6	71,4	-259,2	91,5	-503,6	84,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 747,7	38,6	992,6	23,4	718,9	15,7	755,1	176,1	1 028,8	243,1
I.	Zapasy	74,6	1,6	70,3	1,7	70,0	1,5	4,3	106,1	4,6	106,5
II.	Należności krótkoterminowe	1 192,2	26,4	832,4	19,6	597,9	13,0	359,8	143,2	594,3	199,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	475,6	10,5	84,6	2,0	44,2	1,0	391,0	562,0	431,4	1 076,9
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5,3	0,1	5,2	0,1	6,8	0,1	0,0	100,7	-1,6	77,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		4 522,7	100,0	4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	277,0	106,5	-69,1	98,5

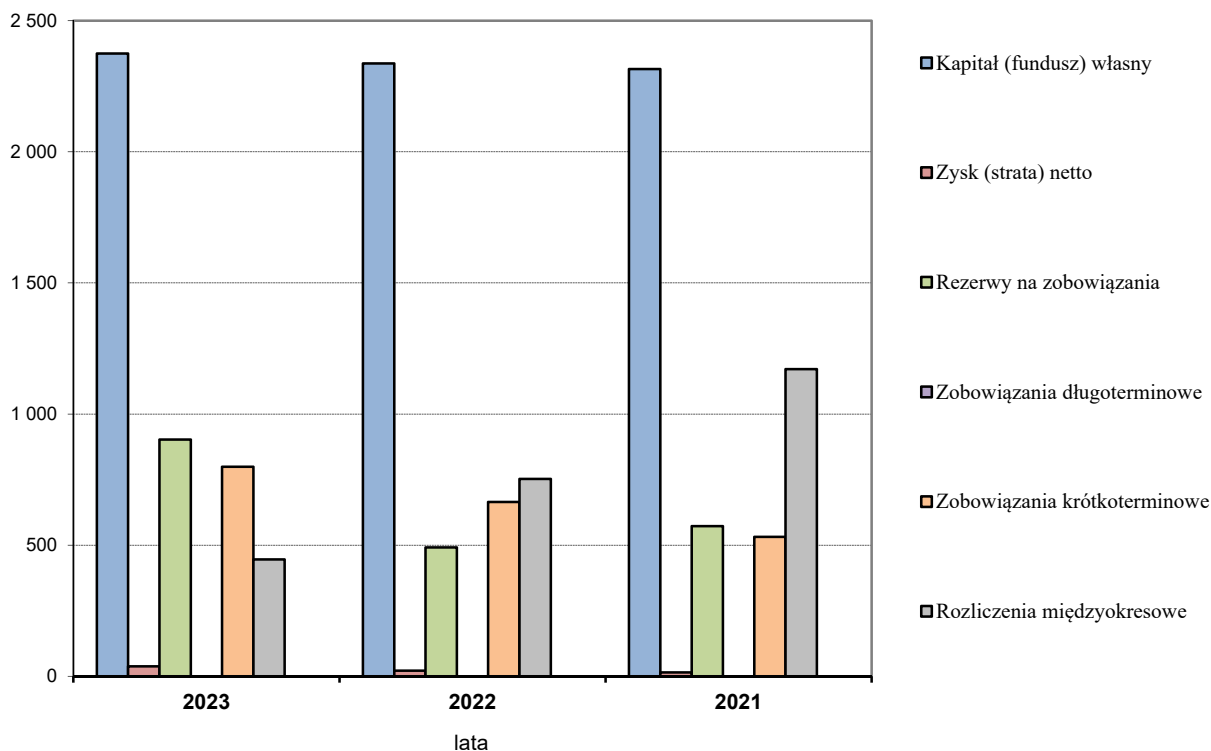
**Aktywa w latach
(wartość w tys. zł.)**



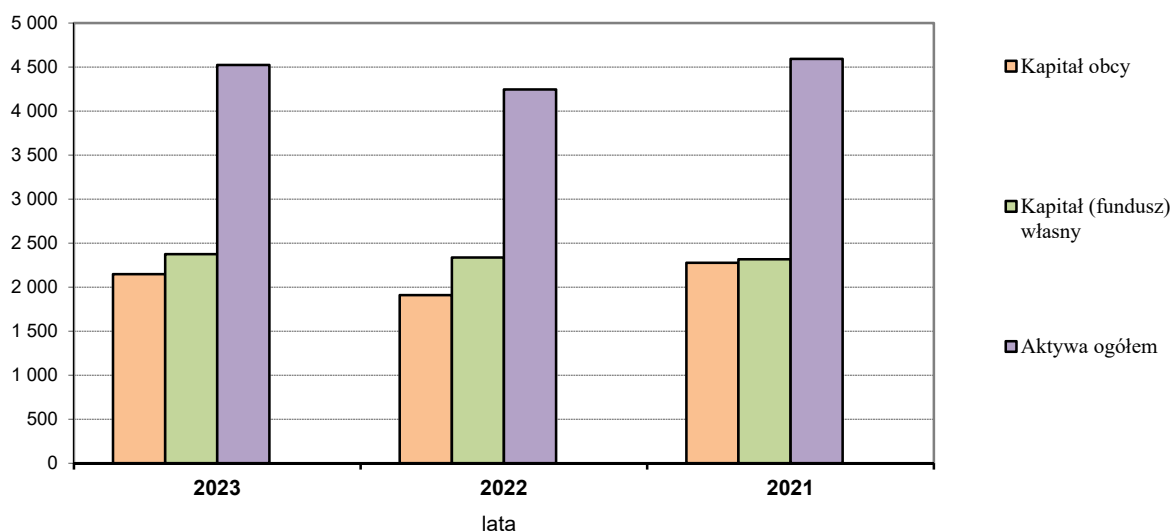
BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 374,8	52,5	2 337,0	55,0	2 315,7	50,4	37,8	101,6	59,0	102,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 535,8	34,0	1 535,8	36,2	1 535,8	33,4		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	801,2	17,7	779,9	18,4	765,2	16,7	21,3	102,7	36,0	104,7
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	37,8	0,8	21,3	0,5	14,7	0,3	16,5	177,5	23,0	256,7
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 148,0	47,5	1 908,7	45,0	2 276,1	49,6	239,2	112,5	-128,1	94,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	903,0	20,0	491,2	11,6	572,7	12,5	411,8	183,8	330,3	157,7
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	799,1	17,7	664,6	15,7	531,8	11,6	134,5	120,2	267,3	150,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	445,9	9,9	752,9	17,7	1 171,6	25,5	-307,1	59,2	-725,7	38,1
Pasywa razem		4 522,7	100,0	4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	277,0	106,5	-69,1	98,5

**Pasywa w latach
(wartość w tys.zł)**



Majątek i źródła finansowania
(wartość w tys.zł)



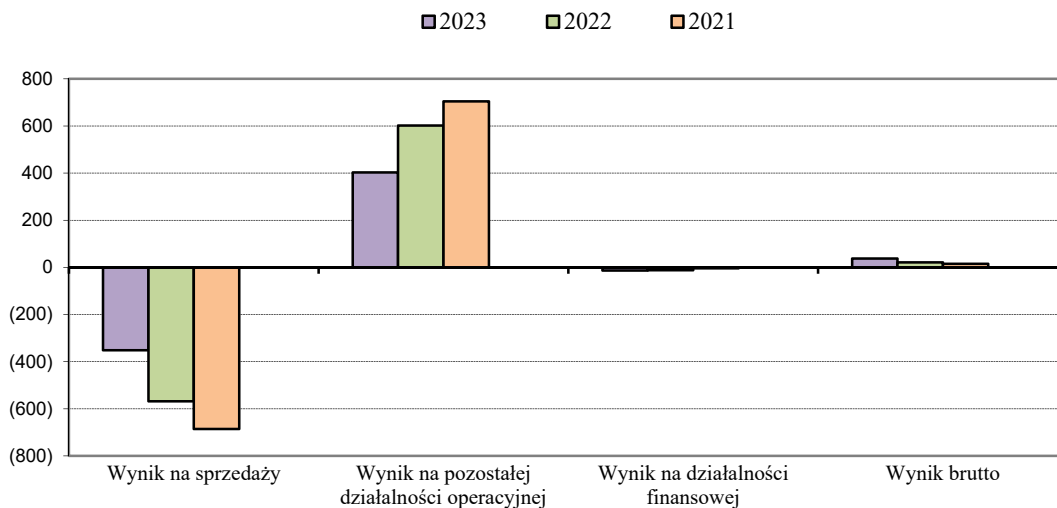
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2023 rok		2022 rok		2021 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	11 761,9	96,6	8 747,6	93,5	7 321,9	91,2	3 014,2	134,5	4 440,0	160,6
2.	Koszt własny sprzedaży	12 113,5	99,8	9 315,8	99,8	8 007,6	99,9	2 797,7	130,0	4 105,9	151,3
3.	Wynik na sprzedaży	-351,7		-568,2		-685,7		216,5	61,9	334,1	51,3
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	408,0	3,4	611,7	6,5	705,4	8,8	-203,7	66,7	-297,4	57,8
2.	Pozostałe koszty operacyjne	5,3	0,0	9,7	0,1	1,0	0,0	-4,4	54,4	4,2	509,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	402,7		602,0		704,4		-199,3	66,9	-301,7	57,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	51,1		33,8		18,7		17,3	151,2	32,4	273,8
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe			0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0		-0,0	
2.	Koszty finansowe	13,3	0,1	12,4	0,1	4,0	0,0	0,9	107,4	9,4	337,0
3.	Wynik na działalności finansowej	-13,3		-12,4		-3,9		-0,9	107,4	-9,4	337,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	37,8		21,4		14,7		16,4	176,5	23,0	256,7
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			0,1		0,1		-0,1		-0,1	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	37,8		21,3		14,6		16,5	177,5	23,2	259,1

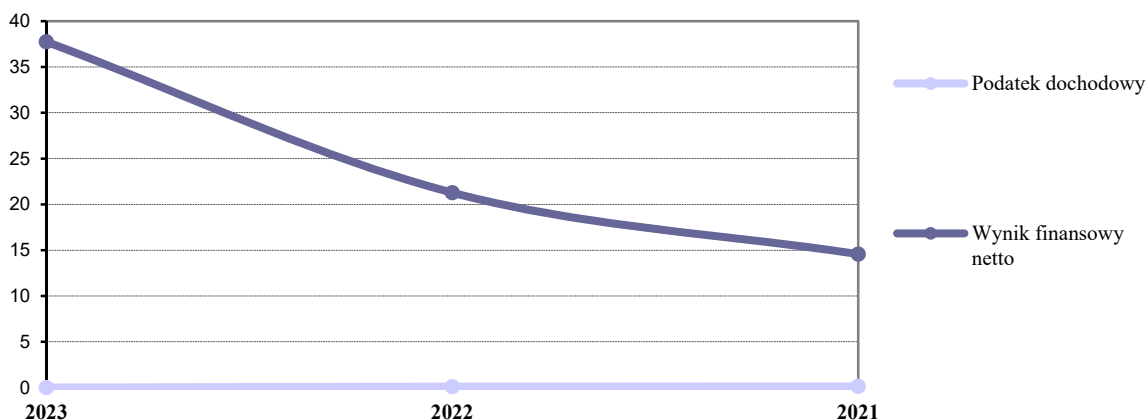
Przychody ogółem	12 169,9	100,0	9 359,3	100,0	8 027,3	100,0	2 810,6	130,0	4 142,5	151,6
------------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	12 132,1	100,0	9 337,9	100,0	8 012,6	100,0	2 794,2	129,9	4 119,5	151,4
---------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

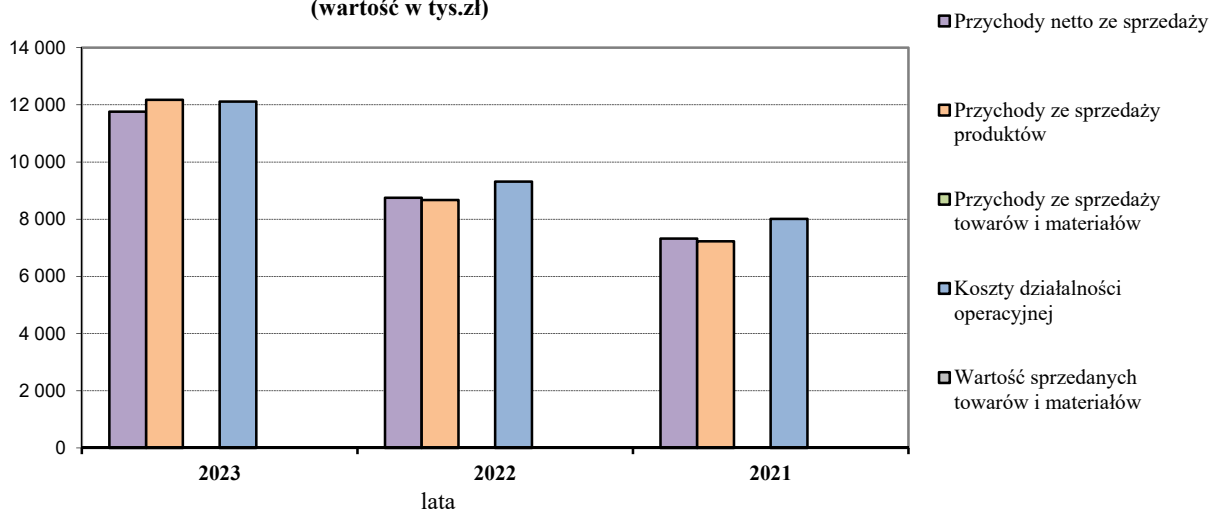
Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności (wartość w tys.zł)



Wynik finansowy na przelomie lat (wartość w tys.zł)



Przychody i koszty działalności operacyjnej na przelomie lat (wartość w tys.zł)



Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0	0,30%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0	0,41%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	0,86%	3
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} = 0 \text{ zł}}$	poniżej 0,6	0	1,83	12
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterm. rozlicz. międzyokr. (czynne)} - \text{zapasy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} = 0 \text{ zł}}$	poniżej 0,50	0	1,75	13
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	30,35	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	5,71	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) × 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19,97%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,72	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano również 62 punktów, co stanowi **88,57%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOD.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku, Kolonia 4, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz minimalnie, mieszczące się w planowanej inflacji, zwiększenie zysku.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 i dalsze.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 i dalsze lata wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 6% PKB w roku 2024 i 7% w roku 2027. Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1510), w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2022 rok – 5,55% PKB,
- 2023 rok – 5,70% PKB,
- 2024 rok – 6,00% PKB,
- 2025 rok – 6,46% PKB,
- 2027 rok – 7,00% PKB,

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2024. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od – do)
1	W-M NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.07.2018 – 31.12.2024
2	W-M NFZ	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	01.07.2019 – 30.06.2024
3	W-M NFZ	Opieka paliatywna i hospicyjna	01.04.2018 – 31.12.2024

Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów wieloletnich, a także wydatki inwestycyjne na lata 2023-2026.

Wykonanie (2023 rok) i prognoza danych na lata 2024 – 2026

w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31
1	2	3	4	5
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 761,86	13 041,36	14 606,32	16 359,08
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 173,62	13 051,36	14 617,52	16 371,62
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-411,76	-10,00	-11,20	-12,54
B. Koszty działalności operacyjnej	12 113,52	13 139,36	14 716,08	16 482,01
I. Amortyzacja	509,87	302,43	338,72	379,36
II. Zużycie materiałów i energii	1 485,94	1 709,90	1 915,09	2 144,90
III. Usługi obce	1 442,97	1 573,20	1 761,99	1 973,43
IV. Podatki i opłaty, w tym:	24,94	43,09	48,26	54,05
V. Wynagrodzenia	7 170,56	7 858,40	8 801,41	9 857,58
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 460,25	1 632,10	1 827,95	2 047,30
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18,99	20,24	22,67	25,39
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-351,67	-98,00	-109,77	-122,94

1	2	3	4	5
D. Pozostałe przychody operacyjne	408,00	124,28	139,20	155,90
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	307,83	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	100,17	124,28	139,20	155,90
E. Pozostałe koszty operacyjne	5,26	5,61	6,28	7,04
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	5,26	5,61	6,28	7,04
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	51,07	20,67	23,15	25,92
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	0,00			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	13,31	14,19	15,89	17,80
I. Odsetki	10,31	10,99	12,31	13,79
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	3,00	3,20	3,58	4,01
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	37,76	6,47	7,25	8,12
J. Podatek dochodowy				
L. Zysk/Strata netto (I-J-K)	37,76	6,47	7,25	8,12

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
– PROGNOZA NA LATA 2024-2026

Wskaźniki	2024		2025		2026	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,23%	3	0,24%	3	0,25%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36%	3	0,37%	3	0,38%	3
Zyskowności aktywów (%)	1,48%	3	1,49%	3	1,50%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	1,12	8	1,20	8	1,25	8
Płynności szybkiej	1,07	13	1,10	13	1,10	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	21	Uzyskano	21	Uzyskano	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	12	7	11	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	14,98%	10	12,62%	10	11,72%	10
Wypłacalności	0,50	10	0,50	10	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		60		60		60

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	8	8	8	8
Płynności szybkiej	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	60	60	60	60

Podsumowanie

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku, Kolonia 4 osiągnął 60 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów. W latach 2024-2026 prognozowane jest utrzymanie liczby punktów (2024 - do 60 pkt., 2025- do 60 pkt oraz 2026 rok – do 60 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, względna stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2023 roku.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

1. Regulacje płacowe
 - a) skutki finansowe wynikające z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139)
 - b) zakładamy dalsze finansowanie przez płatnika publicznego podwyżek dla pracowników podmiotów leczniczych. Brak finansowania spowodowałby znaczną stratę jednostki.
 - c) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia od stycznia 2024 r. na poziomie 4.242 zł (około 3 221,98 netto) od 1 lipca 2024 4.300 zł (około 3 261,53 zł netto).
2. Realizacja zadania pn. „Modernizacja i poprawa funkcjonowania Samodzielnego publicznego zespołu zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku kolonia” zgodnie z promesą dofinansowania inwestycji z RZĄDOWEGO FUNDUSZU POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYJCJI STRATEGICZNYCH Nr Edycja 6 PGR/2023/520/PolskiLad
3. Zakłada się, że w kolejnych latach średnioroczne zmiany CPI (Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych) będą stopniowo podążać w kierunku celu inflacyjnego NBP.
4. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
5. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.

V. Sytuacja ekonomiczno – finansowa

Wielkość funduszy własnych Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Długoterminowej Olecko Kolonia 4 na koniec poprzedniego roku obrotowego (2023 roku) wynoszą:

1. Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2000 r	343 177,75 zł
2. Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2023 r	1 535 817,96 zł
3. Fundusz Zakładu wg stanu na 31.12.2023 r	801 192,84 zł
4. Wynik finansowy (zysk)	37 757,19 zł
5. Przeciętnie zatrudnienie na dzień 31.12.2023 w osobach – 81,10; w etatach - 77,79	

Olecko, dnia 31.03 2024 r.

Sporządziła:

Załączniki do raportu:

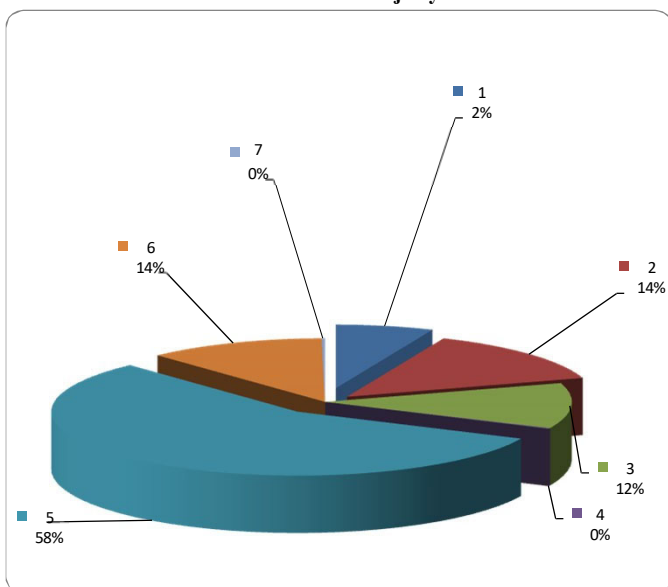
- 1) Struktura kosztów rodzajowych za okres 2021-2023
- 2) Wykresy z analizy porównawczej za okres 2021-2023
- 3) Analiza oceny kontynuacji działalności SP ZZOD

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej Olecko Kolonia 4, 19-400 Olecko

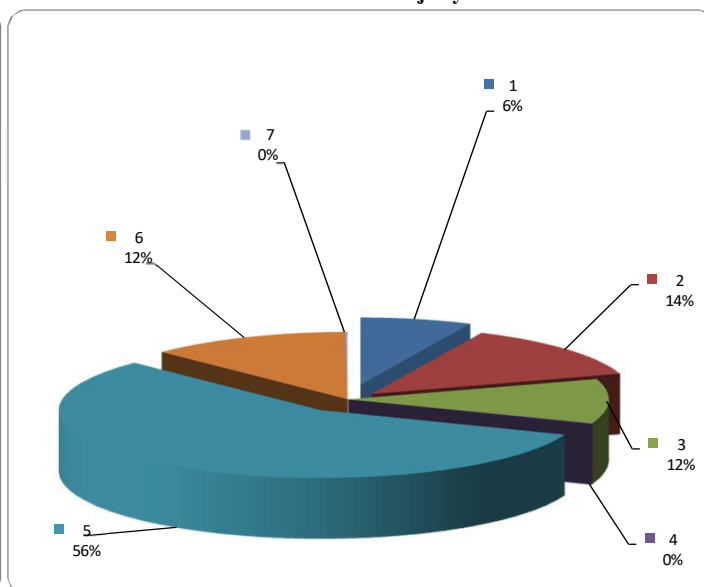
Struktura kosztów w układzie rodzajowym za lata 2021 - 2023

L.p.	Rodzaj kosztów	2021		2022		2023		Dynamika (5 : 3)	Dynamika (7 : 5)
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Amortyzacja	514 773,36	6,43	643 575,24	6,91	509 874,75	4,21	125,02	79,23
2	Zużycie materiałów i energii	1 105 392,65	13,80	1 231 601,35	13,22	1 485 938,41	12,27	111,42	120,65
3	Usługi obce	921 874,93	11,51	987 783,88	10,60	1 442 967,47	11,91	107,15	146,08
4	Podatki i opłaty	15 904,00	0,20	17 035,20	0,18	24 942,00	0,21	107,11	146,41
	w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wynagrodzenia	4 494 311,84	56,13	5 261 692,33	56,48	7 170 563,36	59,19	117,07	136,28
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	937 077,75	11,70	1 158 294,97	12,43	1 460 245,18	12,05	123,61	126,07
7	Pozostałe koszty rodzajowe	18 295,94	0,23	15 830,55	0,17	18 991,11	0,16	86,52	119,96
x	RAZEM	8 007 630,47	100,00	9 315 813,52	100,00	12 113 522,28	100,00	116,34	130,03

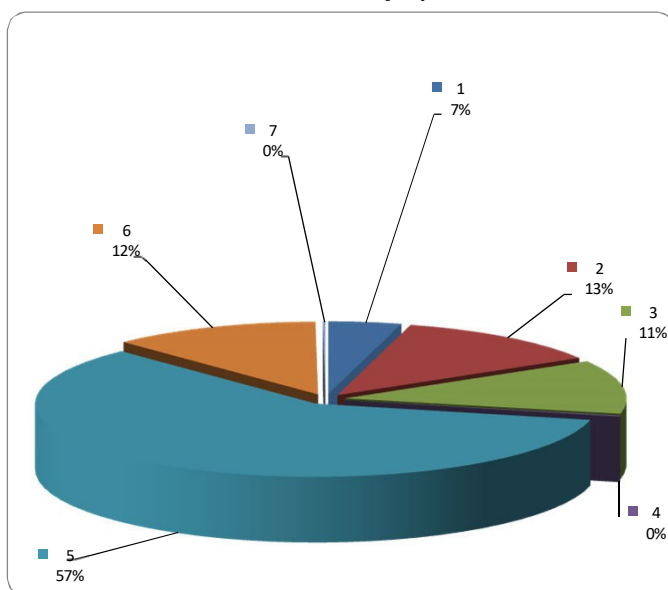
Struktura kosztów rodzajowych - 2021



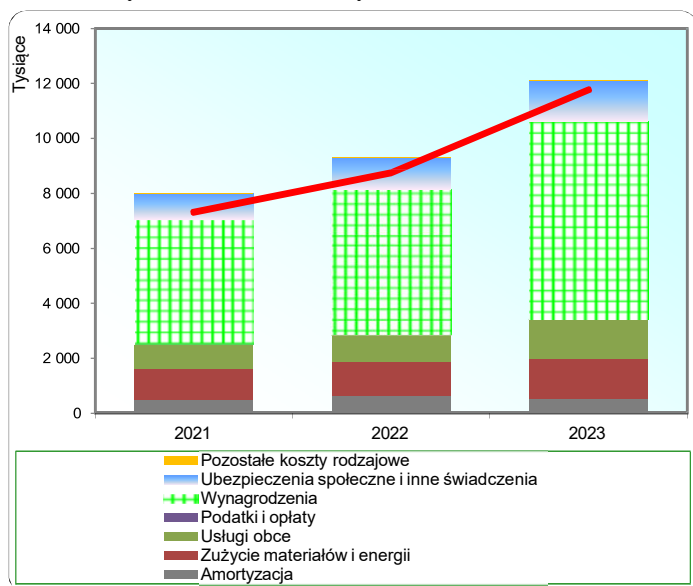
Struktura kosztów rodzajowych - 2022



Struktura kosztów rodzajowych - 2023

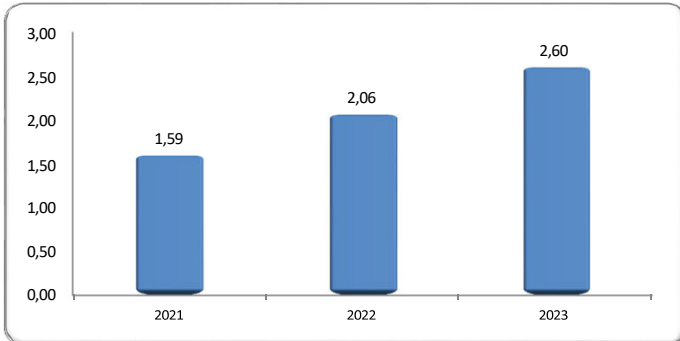


Dynamika kosztów badanych okresów - 2021-2023

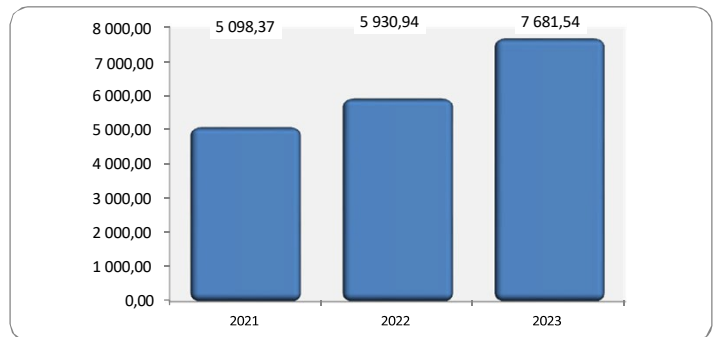


Zestawienie wykresów
SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

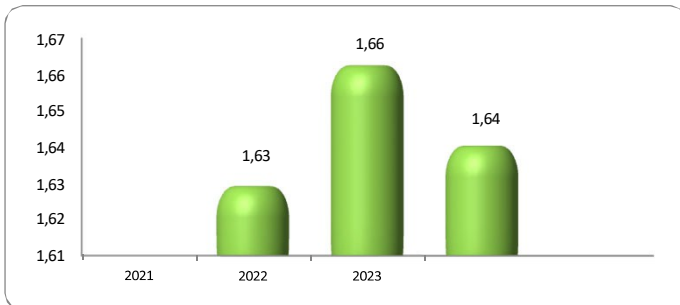
Produktywność majątku ogółem



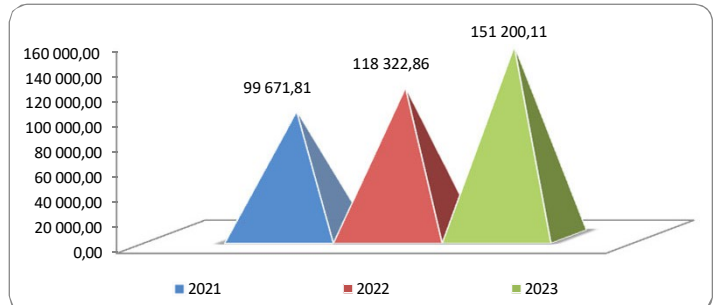
Średniomiesięczne wynagrodzenie



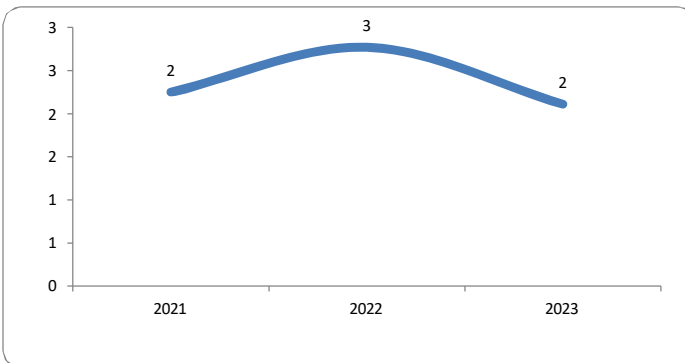
Produktywność plac



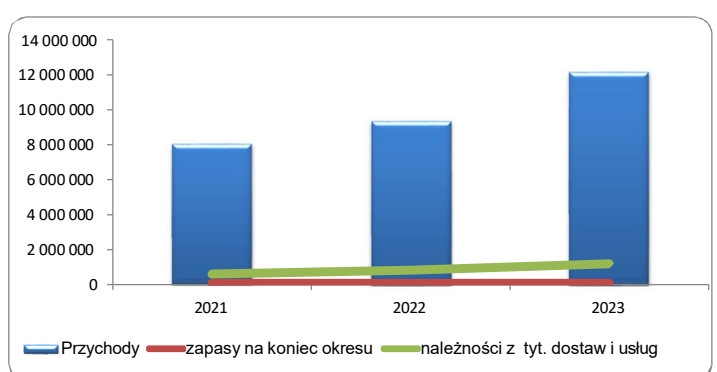
Wydajność pracy na 1 zatrudnionego (roczna)



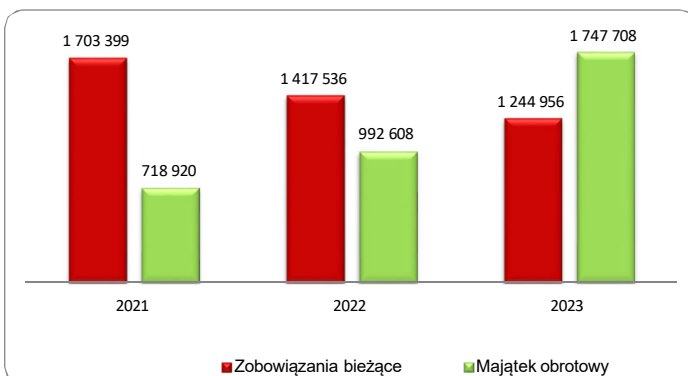
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach



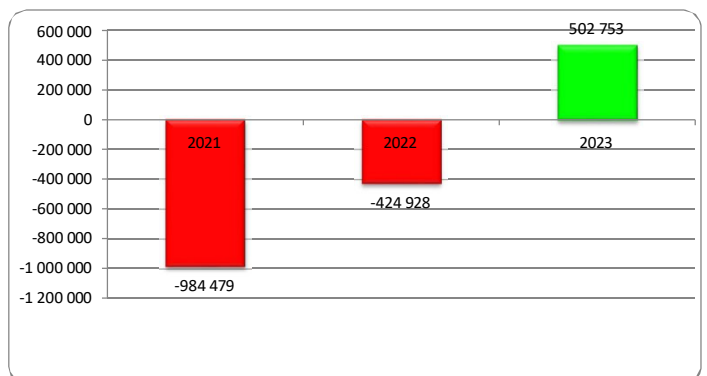
Zapasy, należności a wielkość przychodów



Sytuacja płatnicza (majątek obrotowy a zobowiązania bieżące)



Nadwyżka, niedobór kapitału pracującego



ZAGRANICZNE MODELE OCENY ZDOLNOŚCI DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ***Wspomagająca analiza oceny kontynuacji wg modelu Altmana (A1)**

SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Algorytm obliczeń	2021		2022		2023	
	Z ₁		Z ₂		Z ₃	
X ₁ = Kapitał pracujący Aktywa ogółem	187 110,19 4 591 817,23	0,041	328 010,69 4 245 743,67	0,077	948 613,71 4 522 722,26	0,210
X ₂ = zysk niepodzielony Aktywa ogółem	14 707,73 4 591 817,23	0,003	21 276,88 4 245 743,67	0,005	37 757,19 4 522 722,26	0,008
X ₃ = Wynik brutto Aktywa ogółem	14 707,73 4 591 817,23	0,003	21 387,88 4 245 743,67	0,005	37 757,19 4 522 722,26	0,008
X ₄ = Kapitał podstawowy zobowiązania (krótkoterminowe i długoterminowe)	1 535 818 531 809,85	2,888	1 535 817,96 664 597,03	2,311	1 535 818 799 094,78	1,922
X ₅ = Sprzedaż Aktywa ogółem	7 321 890,89 4 591 817,23	1,595	8 747 609,24 4 245 743,67	2,060	11 761 856,54 4 522 722,26	2,601

Źródło: Lech Bednarski "Analiza finansowa w przedsiębiorstwie" PWE W-wa 1997 r.
Wyliczenie wskaźnika dla:

$$Z_1 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

$$Z_2 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

$$Z_3 = 1,2x_1 + 1,4x_2 + 3,3x_3 + 0,6x_4 + 1,0x_5$$

Wskaźniki	rok	ocena
3,391	2021	szansa upadłości bardzo niska
3,563	2022	szansa upadłości bardzo niska
4,045	2023	szansa upadłości bardzo niska

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

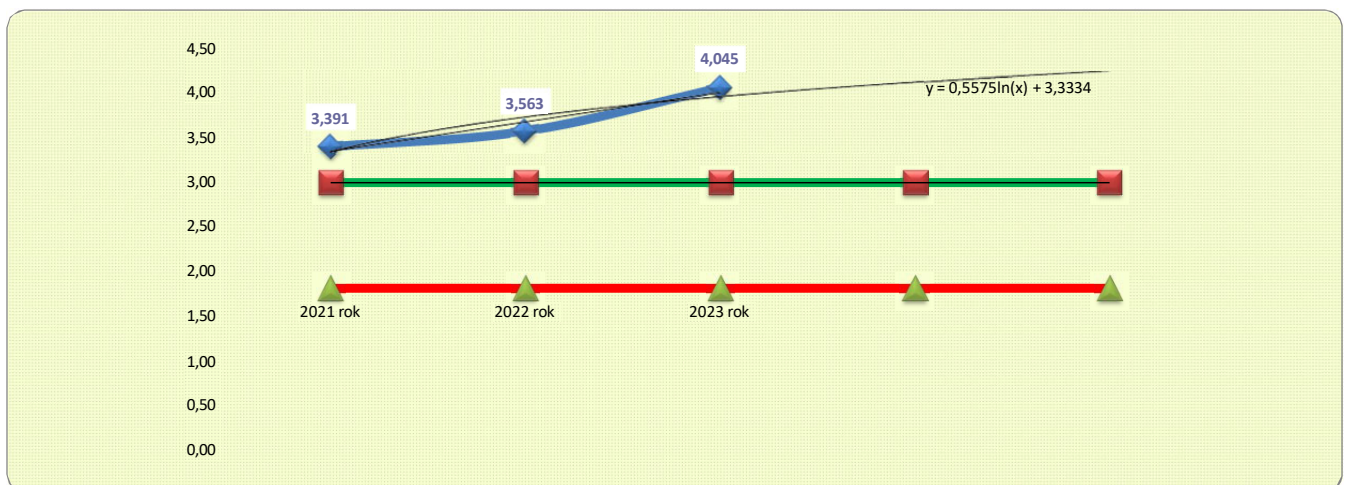
OPIS

Jeżeli $Z > 2,90$ szansa upadłości bardzo niska

$1,23 < Z < 2,90$ - niepewność kontynuacji działalności

Jeżeli $Z < 1,23$ prawdopodobieństwo upadłości bardzo duże

* Dane do obliczeń przyjęto wg stanu na koniec okresu

Wskaźniki z okresów objętych analizą z linią trendu**Inne alternatywne porównawcze metody obliczeń zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej****2. Wskaźnik Wilcoxa**

Źródło: Przewodnik po finansach Wydawnictwo Naukowe PWN Joel G. Sigiel, Jae K. Shim, Stephen W. Hartman str. 470.

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa I roku

1 919 769,07 PLN

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa II roku

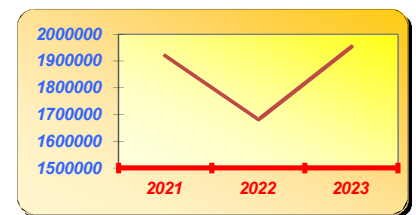
1 681 142,79 PLN

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa III roku

1 953 438,19 PLN

Wartość likwidacyjna równa się:

gotówka + papiery wartościowe, które można upłynnić
plus: 70 % wartości księgowej zapasów, należności, zaliczek,
plus: 50 % wartości księgowej innych aktywów
minus: Zobowiązania krótkoterminowe
minus: Zobowiązania długoterminowe



Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa

Ocena:

Wartość likwidacyjna firmy uległa w drugim roku zmniejszeniu w stosunku do pierwszego roku analizy

Wartość likwidacyjna firmy w trzecim roku była wyższa, aniżeli wartość likwidacyjna w drugim roku analizy

Brak stabilizacji w kształtowaniu się wartości likwidacyjnej przedsiębiorstwa

Funkcja O.Jacobsa Zm adaptowana do polskich warunków (E. Mączyńska).
SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Algorytm obliczeń	2021		2022		2023	
	Z ₁		Z ₂		Z ₃	
X1= $\frac{\text{Wynik brutto+amortyzacja (Net cash flow)*}}{\text{Zobowiązania ogółem **}}$	529 481,09	0,996	664 963,12	1,001	547 631,94	0,685
	531 809,85		664 597,03		799 094,78	
X2= $\frac{\text{Suma bilansowa **}}{\text{Zobowiązania ogółem **}}$	4 591 817,23	8,634	4 245 743,67	6,388	4 522 722,26	5,660
	531 809,85		664 597,03		799 094,78	
X3= $\frac{\text{Wynik brutto *}}{\text{Suma bilansowa **}}$	14 707,73	0,003	21 387,88	0,005	37 757,19	0,008
	4 591 817,23		4 245 743,67		4 522 722,26	
X4= $\frac{\text{Wynik brutto *}}{\text{Przychody ze sprzedaży **}}$	14 707,73	0,002	21 387,88	0,002	37 757,19	0,003
	7 321 890,89		8 747 609,24		11 761 856,54	
X5= $\frac{\text{Zapasy **}}{\text{Przychody ze sprzedaży *}}$	48 801,58	0,007	70 189,61	0,008	72 476,41	0,006
	7 321 890,89		8 747 609,24		11 761 856,54	
X6= $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży *}}{\text{Suma bilansowa **}}$	7 321 890,89	1,595	8 747 609,24	2,060	11 761 856,54	2,601
	4 591 817,23		4 245 743,67		4 522 722,26	

Zródło: P.Antonowicz "Metody oceny i prognoza kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw", ODDK Sp. z o.o. Gdańsk 2007 r. str.51-55
Wylczenie wskaźnika dla:

$$Z_1 = 1,5x_1 + 0,08x_2 + 10,0x_3 + 5,0x_4 + 0,30x_5 + 0,10x_6$$

$$Z_2 = 1,5x_1 + 0,08x_2 + 10,0x_3 + 5,0x_4 + 0,30x_5 + 0,10x_6$$

$$Z_3 = 1,5x_1 + 0,08x_2 + 10,0x_3 + 5,0x_4 + 0,30x_5 + 0,10x_6$$

2,388
2,283
1,842

Wskaźniki	rok	ocena
2021	przedsiębiorstwo bardzo dobre	
2022	przedsiębiorstwo bardzo dobre	
2023	przedsiębiorstwo dość dobre	

gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

OPIS

Jeżeli $Z \leq 0$ przedsiębiorstwo zagrożone upadłością w perspektywie 1 roku

Jeżeli $0 < Z < 1$ przedsiębiorstwo dość słabe, ale niezagrożone upadłością

Jeżeli $1 \leq Z < 2$ przedsiębiorstwo dość dobre

Jeżeli $Z \geq 2,0$ przedsiębiorstwo bardzo dobre

* Dane do obliczeń przyjęto wg stanu na koniec okresu

** Dane do obliczeń przyjęto jako średni stan

Ocena kondycji przedsiębiorstwa wg. modelu O. Jacobsa

Model charakteryzuje się wysokim ogólnym stopniem sprawności:
przedsiębiorstwa produkcyjne 90,87 %, przedsiębiorstwa handlowe 94,12 % przedsiębiorstwa usługowe 97,83 %

