



**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](mailto:spzzod@powiat.olecko.pl)  
[www.spzzod.olecko.pl](http://www.spzzod.olecko.pl)

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

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022**

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**

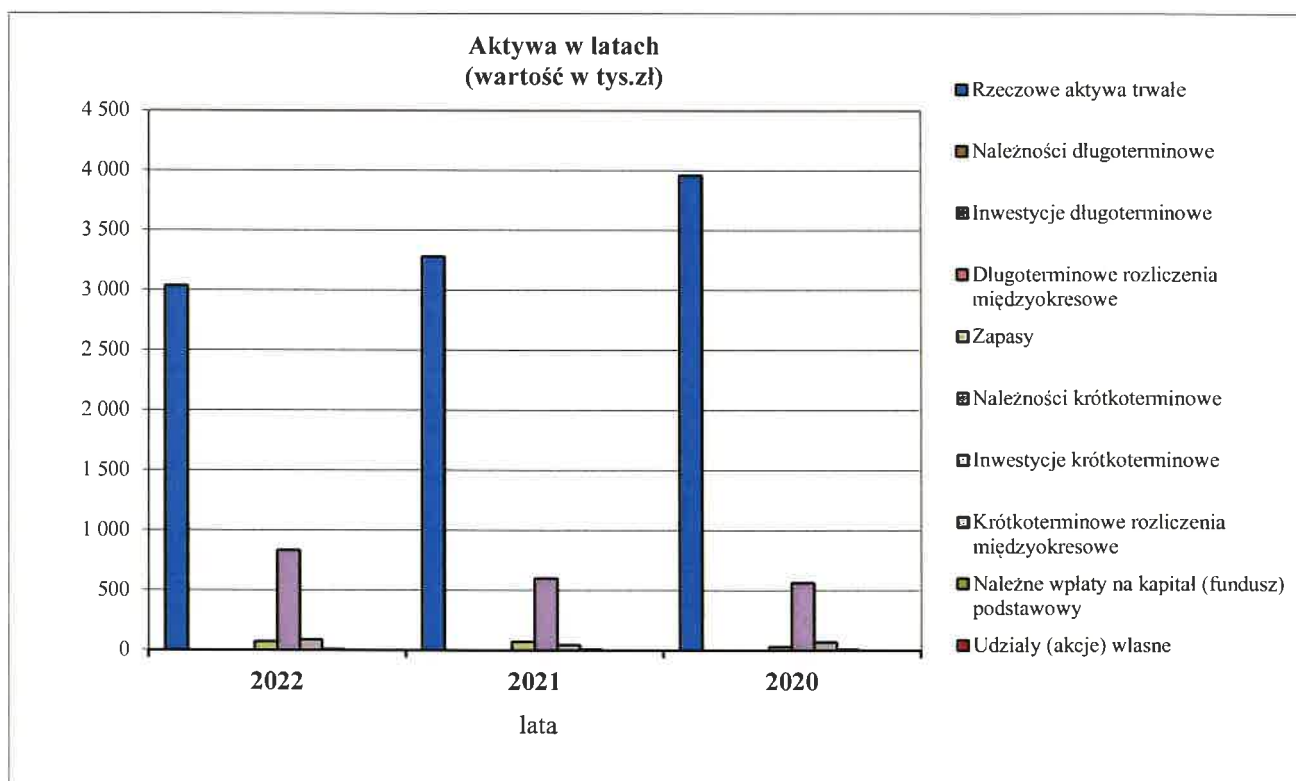
Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

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 ( 2020-2022 ) w ujęciu tabelarycznym i graficznym przedstawiają się następująco:

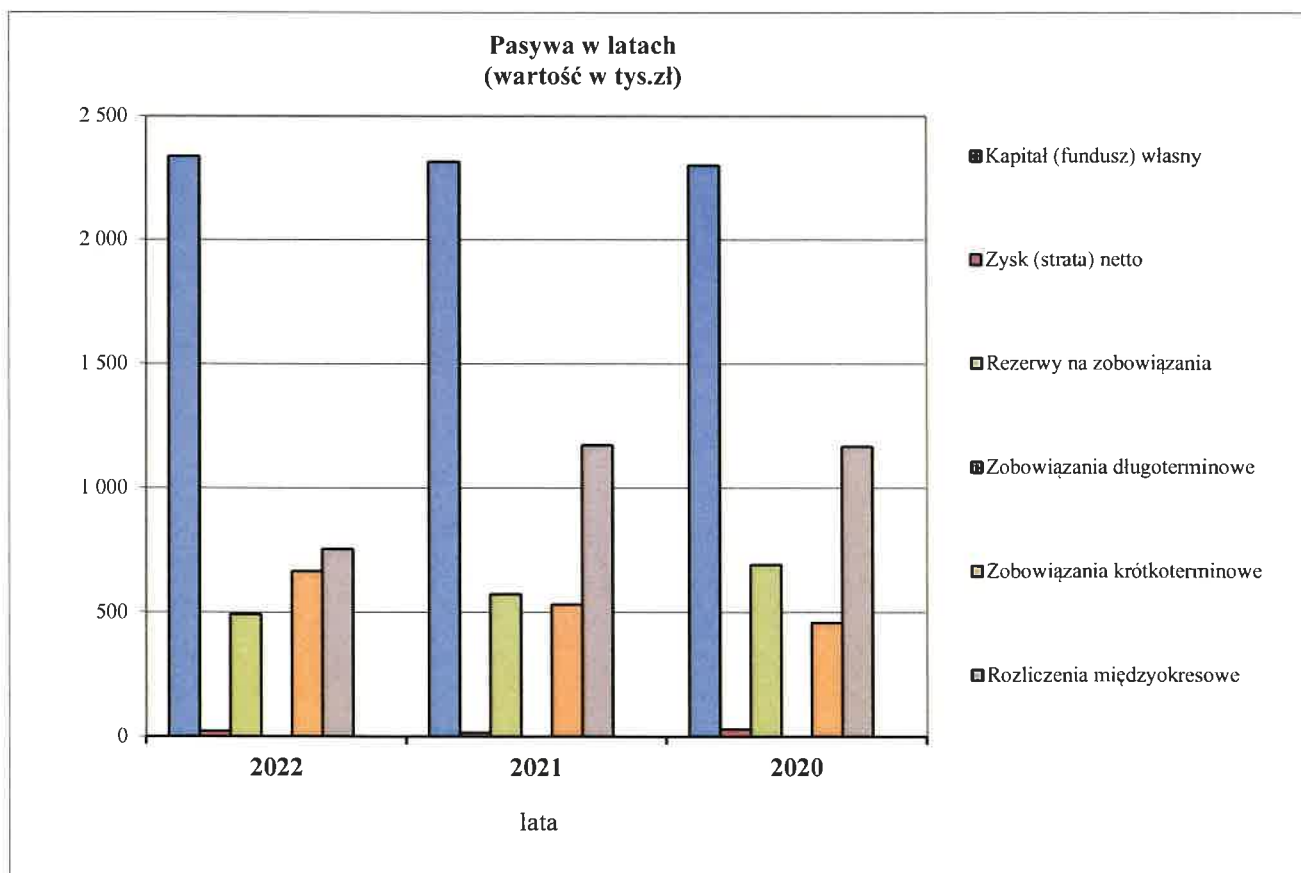
**BILANS - Aktywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2022/2021		2022/2020							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 253,1	76,6	3 872,9	84,3	3 956,3	85,7	-619,8	84,0	-703,2	82,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	219,0	5,2	594,3	12,9			-375,4	36,8	219,0	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 034,2	71,5	3 278,6	71,4	3 956,3	85,7	-244,4	92,5	-922,1	76,7
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	992,6	23,4	718,9	15,7	660,4	14,3	273,7	138,1	332,2	150,3
I.	Zapasy	70,3	1,7	70,0	1,5	27,6	0,6	0,3	100,4	42,8	255,2
II.	Należności krótkoterminowe	832,4	19,6	597,9	13,0	560,6	12,1	234,5	139,2	271,9	148,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	84,6	2,0	44,2	1,0	66,4	1,4	40,5	191,6	18,2	127,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	5,2	0,1	6,8	0,1	5,9	0,1	-1,6	76,5	-0,7	88,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	4 616,7	100,0	-346,1	92,5	-371,0	92,0

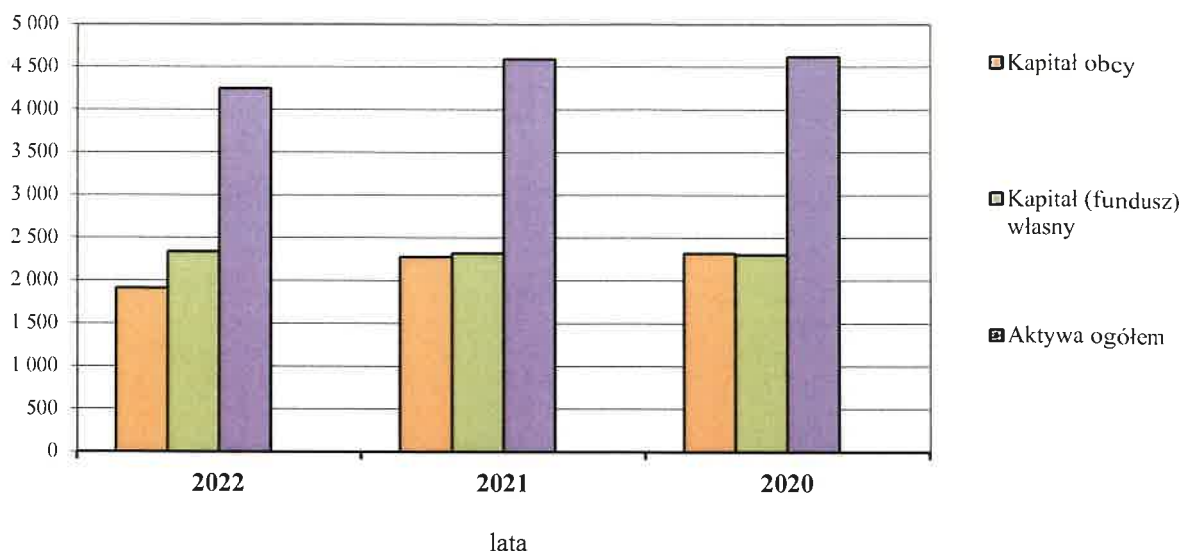


**BILANS - Pasywa w tys. zł.**

Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2022/2021		2022/2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 337,0	55,0	2 315,7	50,4	2 301,0	49,8	21,3	100,9	36,0	101,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 535,8	36,2	1 535,8	33,4	1 535,8	33,3		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	779,9	18,4	765,2	16,7	736,2	15,9	14,7	101,9	43,7	105,9
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	21,3	0,5	14,7	0,3	29,0	0,6	6,6	144,7	-7,7	73,3
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 908,7	45,0	2 276,1	49,6	2 315,7	50,2	-367,4	83,9	-407,0	82,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	491,2	11,6	572,7	12,5	691,5	15,0	-81,5	85,8	-200,3	71,0
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	664,6	15,7	531,8	11,6	457,3	9,9	132,8	125,0	207,3	145,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	752,9	17,7	1 171,6	25,5	1 166,9	25,3	-418,7	64,3	-413,9	64,5
Pasywa razem		4 245,7	100,0	4 591,8	100,0	4 616,7	100,0	-346,1	92,5	-371,0	92,0



### Majątek i źródła finansowania (wartość w tys.zł)



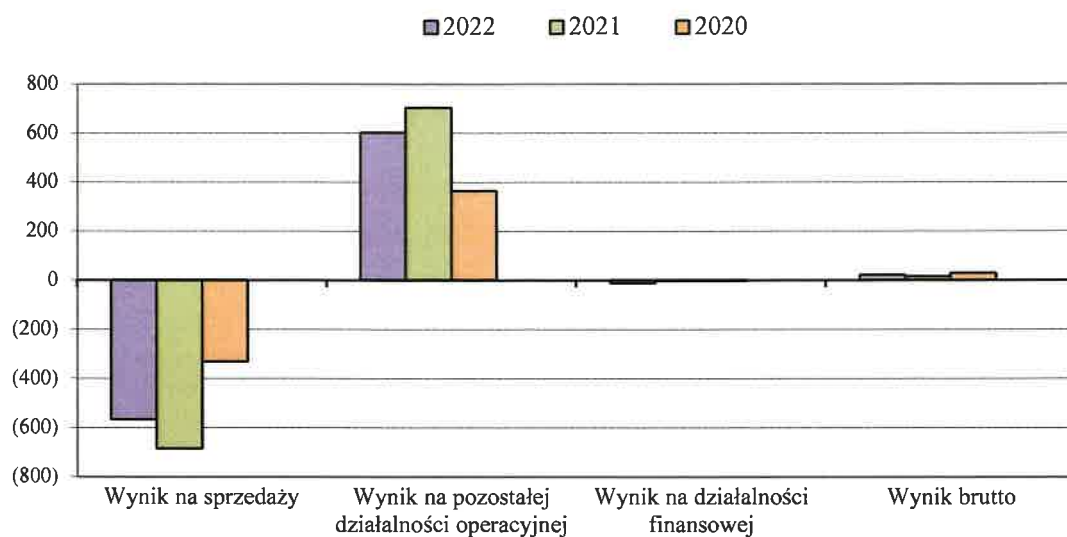
### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok		2021 rok		2020 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		tys. zł	
								2022/2021	%	2022/2020	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	8 747,6	93,5	7 321,9	91,2	6 687,4	94,8	1 425,7	119,5	2 060,3	130,8
2.	Koszt własny sprzedaży	9 315,8	99,8	8 007,6	99,9	7 018,7	99,9	1 308,2	116,3	2 297,1	132,7
3.	Wynik na sprzedaży	-568,2		-685,7		-331,4		117,5	82,9	-236,8	171,5
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	611,7	6,5	705,4	8,8	365,1	5,2	-93,8	86,7	246,6	167,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	9,7	0,1	1,0	0,0	0,9	0,0	8,6	935,5	8,8	1 128,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	602,0		704,4		364,2		-102,4	85,5	237,7	165,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	33,8		18,7		32,9		15,1	181,2	0,9	102,7
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0	38,6	-0,0	17,8
2.	Koszty finansowe	12,4	0,1	4,0	0,0	3,7	0,1	8,5	313,9	8,7	330,7
3.	Wynik na działalności finansowej	-12,4		-3,9		-3,7		-8,5	314,5	-8,7	332,1
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	21,4		14,7		29,1		6,7	145,4	-7,8	73,4
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,1		0,1		0,0		-0,0	82,2	0,1	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	21,3		14,6		29,1		6,7	146,0	-7,9	73,0

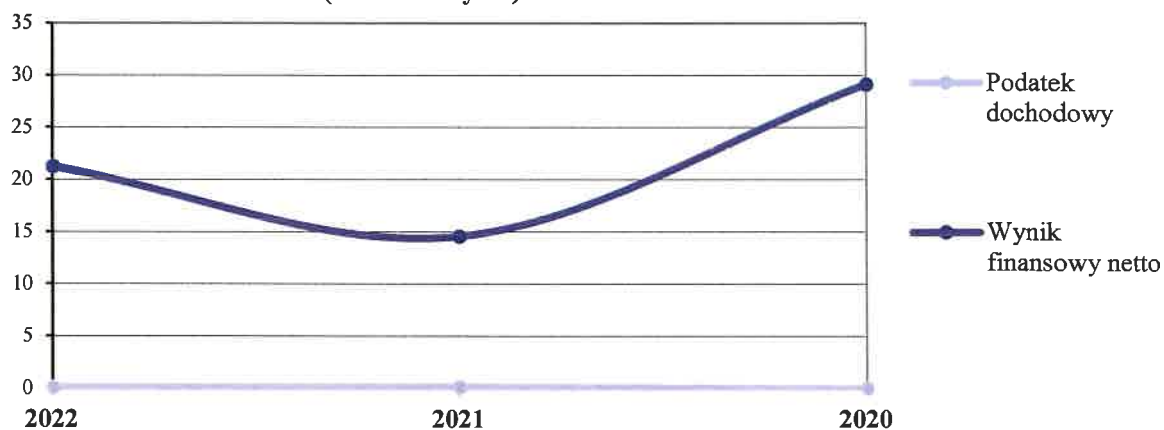
Przychody ogółem	9 359,3	100,0	8 027,3	100,0	7 052,5	100,0	1 331,9	116,6	2 306,8	132,7
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	9 337,9	100,0	8 012,6	100,0	7 023,3	100,0	1 325,3	116,5	2 314,6	133,0
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

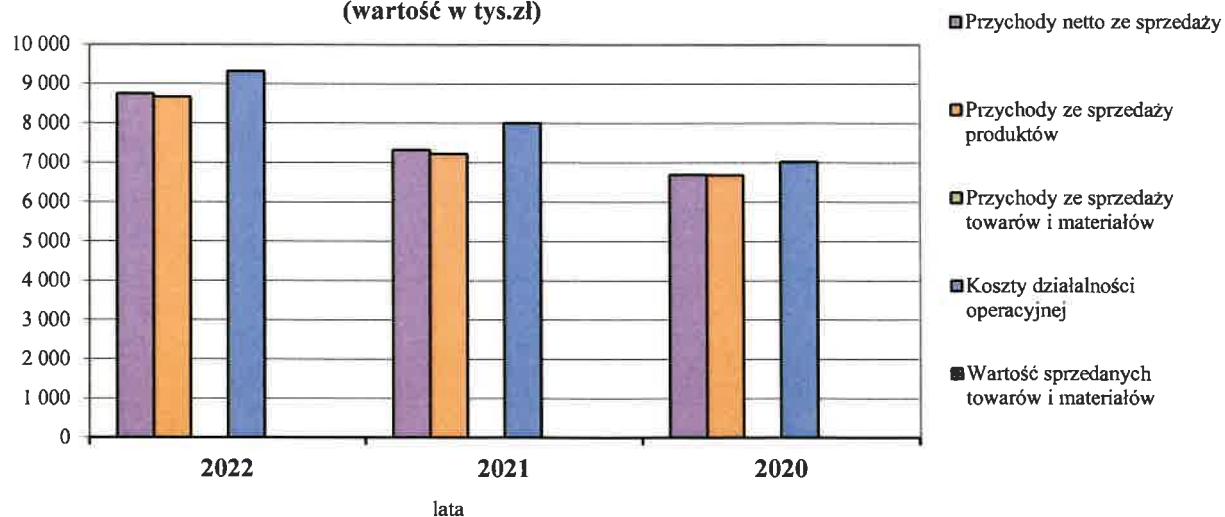
**Wynik finansowy na poszczególnych rodzajach działalności  
(wartość w tys.zł)**



**Wynik finansowy na przełomie lat  
(wartość w tys.zł)**



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





Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto (%)	wynik netto × 100%	poniżej 0,0 %	0	0,23%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 2,0 %	3		
	+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej × 100%	poniżej 0,0 %	0	0,36%	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 3,0 %	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5,0%	5		
Zyskowności aktywów (%)	<u>wynik netto × 100%</u>	poniżej 0,0 %	0	0,48%	3
	średni stan aktywów	powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0	1,25	8
	– <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania	od 0,60 do 1,00	4		
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50	0	1,16	13
	– krótkoterm. rozlicz. międzyokr. (czynne) – zapasy	powyżej 0,50 do 1,00	8		
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	powyżej 1,00 do 2,50	13		
	+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>21</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	30,11	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 45 dni do 60 dni	2		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	6,69	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 61 dni do 90 dni	4		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>10</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów (%)</b>	(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	<b>11,57%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	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	<b>0,49</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>60</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano również 60 punktów, co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególnymi grupami 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 2023. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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 – 30.06.2023
4	W-M NFZ	Opieka paliatywna i hospicyjna	01.07.2023 – 31.03.2028

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 2023-2025.

### Wykonanie (2022 rok) i prognoza danych na lata 2023 – 2025 w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31
I	2	3	4	5
<b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>8 747,61</b>	<b>10 684,51</b>	<b>12 132,96</b>	<b>13 588,91</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 667,72	10 662,51	12 108,76	13 561,81
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	79,89	22,00	24,20	27,10
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 315,81</b>	<b>11 123,20</b>	<b>12 613,69</b>	<b>14 077,33</b>
I. Amortyzacja	643,58	644,81	709,29	794,40
II. Zużycie materiałów i energii	1 231,60	1 448,07	1 636,32	1 832,67
III. Usługi obce	987,78	1 161,40	1 312,38	1 469,86
IV. Podatki i opłaty, w tym:	17,04	19,12	21,03	23,55
V. Wynagrodzenia	5 261,69	6 492,72	7 401,70	8 249,90
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 158,29	1 339,11	1 513,20	1 684,78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15,83	17,98	19,78	22,16
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
<b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-568,20</b>	<b>-438,69</b>	<b>-480,73</b>	<b>-488,42</b>

1	2	3	4	5
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>611,66</b>	<b>488,22</b>	<b>537,04</b>	<b>551,49</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	449,76	449,76	494,74	504,10
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	161,90	38,46	42,31	47,38
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>9,67</b>	<b>1,86</b>	<b>2,04</b>	<b>2,29</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	9,67	1,86	2,04	2,29
<b>F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>33,79</b>	<b>47,67</b>	<b>54,27</b>	<b>60,78</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	0,00	0,00		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>12,40</b>	<b>12,72</b>	<b>13,99</b>	<b>15,67</b>
I. Odsetki	9,40	12,52	13,77	15,42
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	3,00	0,20	0,22	0,25
<b>I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)</b>	<b>21,39</b>	<b>34,95</b>	<b>40,28</b>	<b>45,11</b>
J. Podatek dochodowy	0,11	0,00		
<b>L. Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>21,28</b>	<b>34,95</b>	<b>40,28</b>	<b>45,11</b>

**WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**– PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Wskaźniki	2023		2024		2025	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
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
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>9</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>9</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
Płynności bieżącej	1,12	8	1,20	8	1,25	8
Płynności szybkiej	1,07	13	1,10	13	1,10	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>21</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>21</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>21</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
Rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	12	7	11	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>10</b>

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

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025**

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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
<b>RAZEM</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

### Podsumowanie

W 2022 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 2023-2025 prognozowane jest utrzymanie liczby punktów (2023 - do 60 pkt., 2024- do 60 pkt oraz 2025 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 2022 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 2022 r. na poziomie 3 010 zł brutto. Od 1 stycznia 2023 roku wyniesie ona 3.490 zł, a od 1 lipca 2023 roku 3.600 zł
2. Zakłada się, że w kolejnych latach średnioroczne zmiany CPI ( Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych) będą stopniowo podążać w kierunku celu inflacyjnego NBP.
  3. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczną poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
  4. Zakładamy zwiększenie ilości łóżek o 10 w ZOL Ogólnym od 1 lipca 2023 i zwiększenie kontraktu z NFZ o 4% . Wzrosną też koszty osobowe i bezpośrednie (żywienie, leki, materiały pielęgnacyjne).
  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 (2022 roku) wynoszą:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2000 r                                    | 343 177,75 zł   |
| 2. Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2022 r                                    | 1 535 817,96 zł |
| 3. Fundusz Zakładu wg stanu na 31.12.2022 r  | 779 915,96 zł   |
| 4. Wynik finansowy (zysk)  | 21 276,88 zł    |
| 5. Przeciętnie zatrudnienie na dzień 31.12.2022 w osobach – 78,02; w etatach - 73,93 |                 |

Olecko, dnia 31.05 2023 r.

Sporządziła:

Załączniki do raportu:

- 1) Struktura kosztów rodzajowych za okres 2020-2022
- 2) Wykresy z analizy porównawczej za okres 2020-2022
- 3) Analiza oceny kontynuacji działalności SP ZZOD

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Długoterminowej  
mgr Emilia Urbanowicz

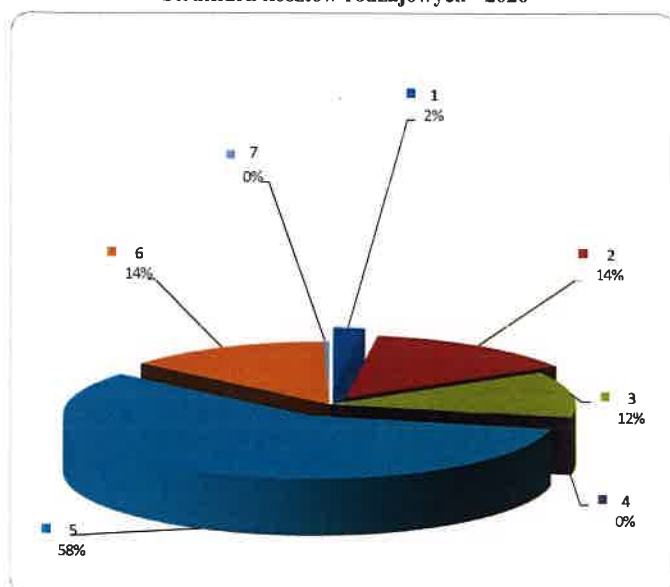
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ  
ZAKŁADÓW OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ  
19-400 Olecko, Olecko Kolonia 4  
tel. 87 520 40 32  
REGON 510956749 NIP 847-14-28-196

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

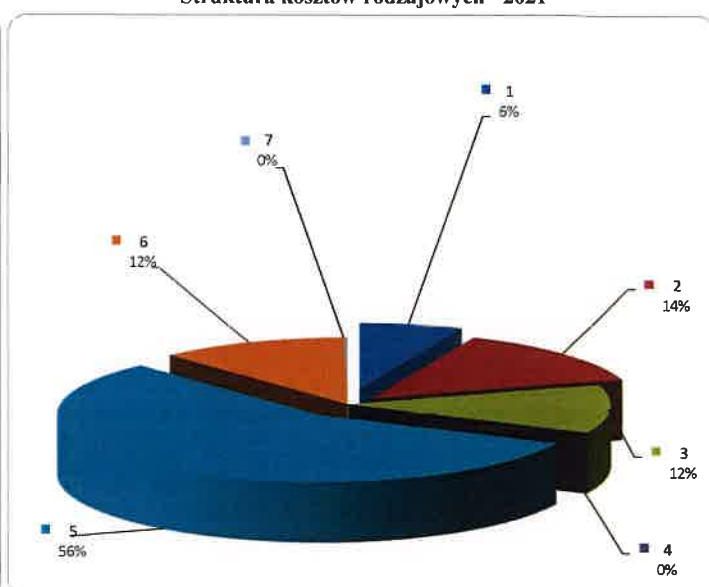
## Struktura kosztów w układzie rodzajowym za lata 2020 - 2022

L.p.	Rodzaj kosztów	2020		2021		2022		Dynamika (5 : 3)	Dynamika (7 : 5)
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Amortyzacja	146 195,28	2,08	514 773,36	6,43	643 575,24	6,91	352,11	125,02
2	Zużycie materiałów i energii	997 949,33	14,22	1 105 392,65	13,80	1 231 601,35	13,22	110,77	111,42
3	Usługi obce	820 904,66	11,70	921 874,93	11,51	987 783,88	10,60	112,30	107,15
4	Podatki i opłaty	15 591,00	0,22	15 904,00	0,20	17 035,20	0,18	102,01	107,11
	w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wynagrodzenia	4 062 307,59	57,88	4 494 311,84	56,13	5 261 692,33	56,48	110,63	117,07
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	948 675,83	13,52	937 077,75	11,70	1 158 294,97	12,43	98,78	123,61
7	Pozostałe koszty rodzajowe	27 090,03	0,39	18 295,94	0,23	15 830,55	0,17	67,54	86,52
x	RAZEM	7 018 713,72	100,00	8 007 630,47	100,00	9 315 813,52	100,00	114,09	116,34

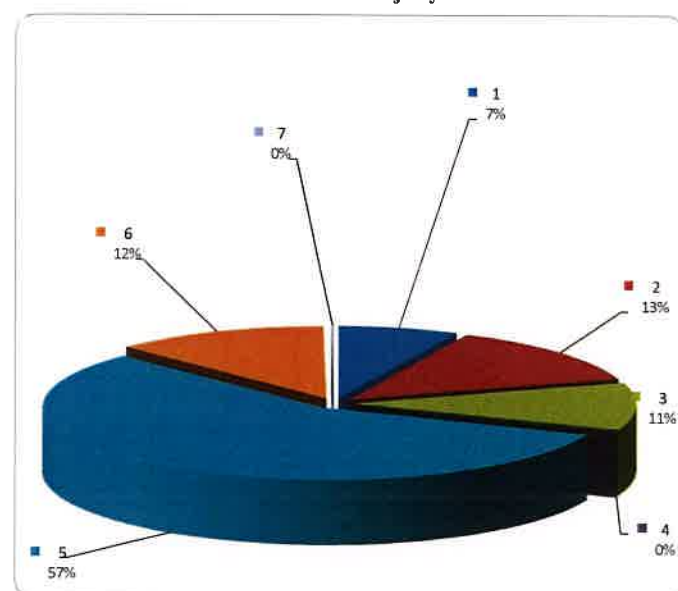
Struktura kosztów rodzajowych - 2020



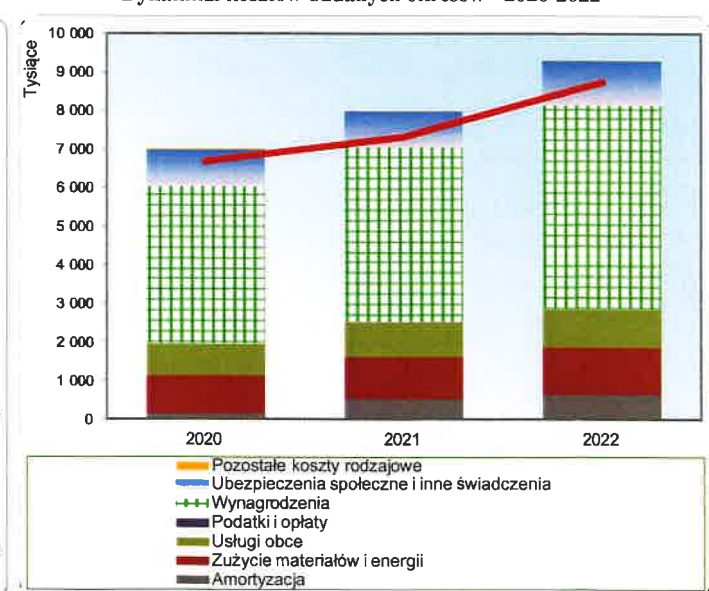
Struktura kosztów rodzajowych - 2021



Struktura kosztów rodzajowych - 2022



Dynamika kosztów badanych okresów - 2020-2022

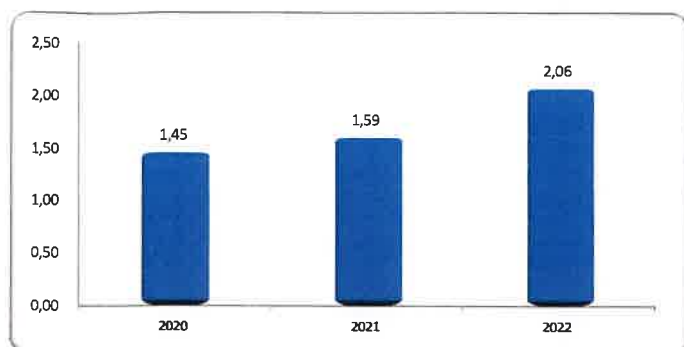




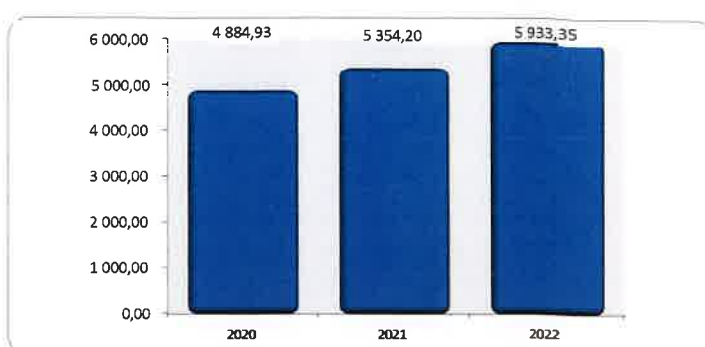
# Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej Olecko Kolonia 4, 19-400 Olecko

## Zestawienie wykresów do analizy porównawczej za lata 2020-2022

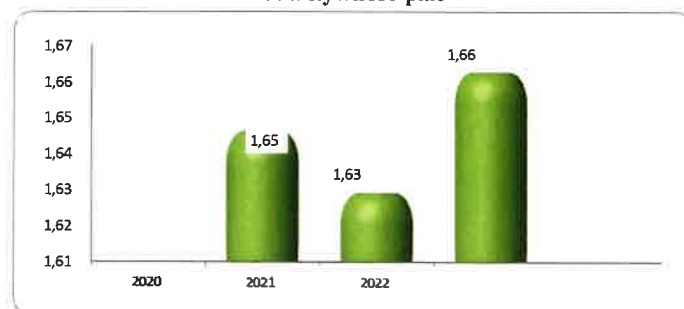
### Produktywność majątku ogółem



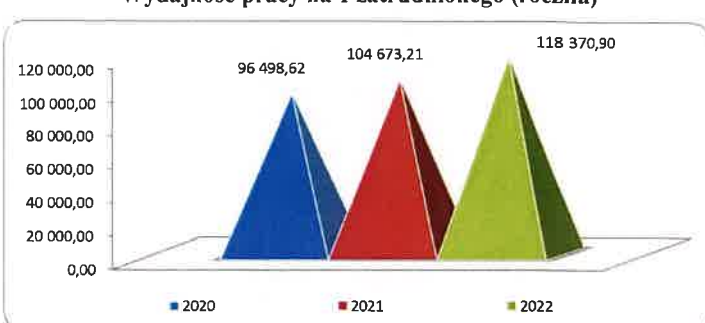
### Średniomiesięczne wynagrodzenie



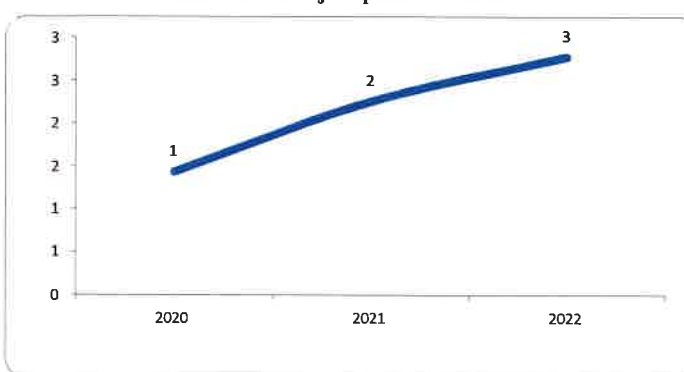
### Produktywność płac



### Wydajność pracy na 1 zatrudnionego (roczna)



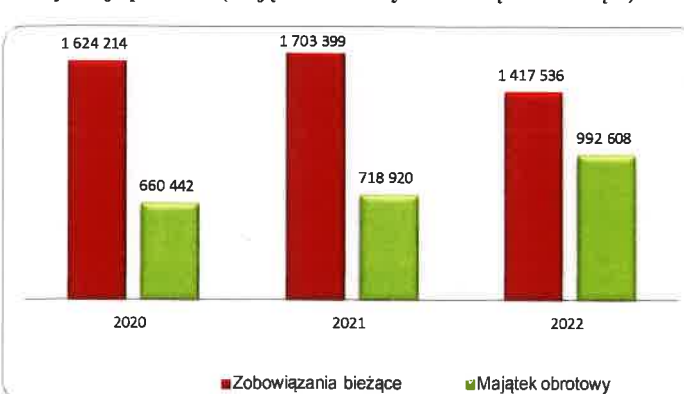
### Wskaźnik rotacji zapasów w dniach



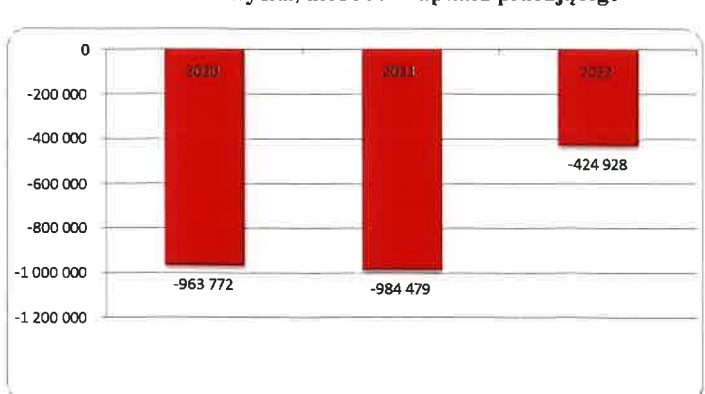
### Zapasy, należności a wielkość przychodów



### Sytuacja płatnicza (majątek obrotowy a zobowiązania bieżące)



### Nadwyżka, niedobór kapitału pracującego



b

**ZAGRANICZNE MODELE OCENY ZDOLNOŚCI DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ\***

Wspomagająca analiza oceny kontynuacji wg modelu Altmana (A1)

SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Audytor: Biuro Rachunkowe "ELKA" Elżbieta Kaleja, 19-400 Olecko, ul. Zielona 15

Algorytm obliczeń	2020		2021		2022	
	Z <sub>1</sub>		Z <sub>2</sub>		Z <sub>3</sub>	
X <sub>1</sub> = $\frac{\text{Kapitał pracujący}}{\text{Aktywa ogółem}}$	203 111,26 4 616 743,83	0,044	187 110,19 4 591 817,23	0,041	328 010,69 4 245 743,67	0,077
X <sub>2</sub> = $\frac{\text{zysk niepodzielony}}{\text{Aktywa ogółem}}$	29 013,55 4 616 743,83	0,006	14 707,73 4 591 817,23	0,003	21 276,88 4 245 743,67	0,005
X <sub>3</sub> = $\frac{\text{Wynik brutto}}{\text{Aktywa ogółem}}$	29 148,55 4 616 743,83	0,006	14 707,73 4 591 817,23	0,003	21 387,88 4 245 743,67	0,005
X <sub>4</sub> = $\frac{\text{Kapitał podstawowy}}{\text{zobowiązania (krótkoterminowe i długoterminowe)}}$	1 535 818 457 330,96	3,358	1 535 817,96 531 809,85	2,888	1 535 818 664 597,03	2,311
X <sub>5</sub> = $\frac{\text{Sprzedaż}}{\text{Aktywa ogółem}}$	6 687 354,68 4 616 743,83	1,449	7 321 890,89 4 591 817,23	1,595	8 747 609,24 4 245 743,67	2,060

Źródło: Lech Bednarski "Analiza finansowa w przedsiębiorstwie" PWE, W-wa 1997 r

Wyliczenie wskaźnika dla:

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

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

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

3,546
3,391
3,563

Wskaźniki rok ocena

2020 szansa upadłości bardzo niska

2021 szansa upadłości bardzo niska

2022 szansa upadłości bardzo niska

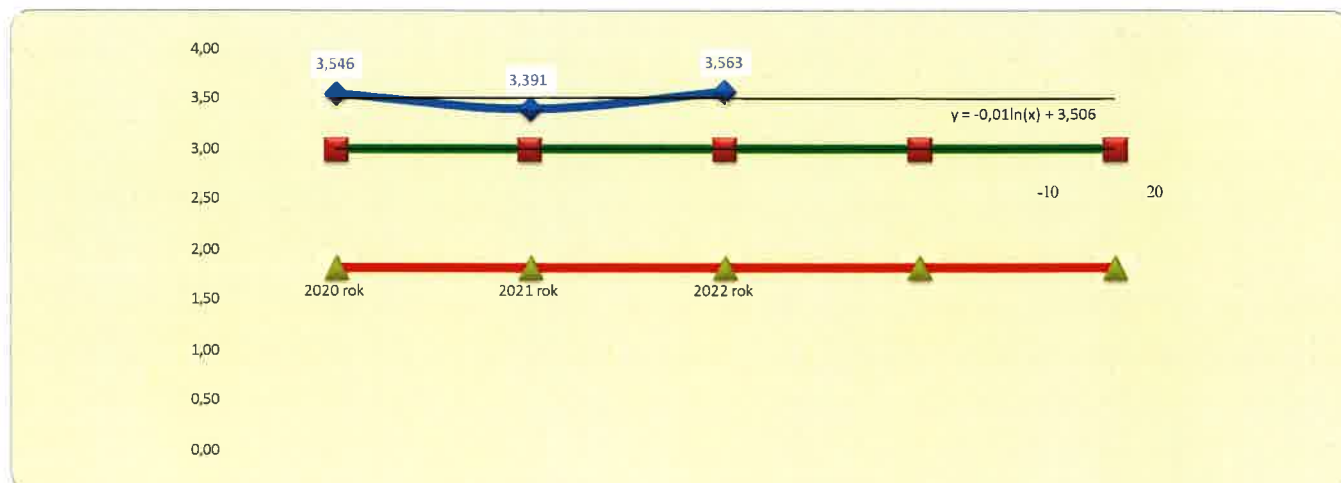
gdzie: Z - okres dokonanych obliczeń, X - algorytm obliczeń

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

1,23 &lt; Z &lt; 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****1. Wskaźnik Wilcoxa**

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

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa I roku

2 001 866,24 PLN

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa II roku

1 919 769,07 PLN

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa III roku

1 681 142,79 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

Ocena:

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

Wartość likwidacyjna firmy uległa w trzecim roku zmniejszeniu w stosunku do drugiego roku analizy

Z roku na rok wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa spada



Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa

## Funkcja O.Jacobsa Zm adaptowana do polskich warunków (E. Mączyńska).

SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Audytor:

Algorytm obliczeń		2020		2021		2022	
		Z <sub>1</sub>		Z <sub>2</sub>		Z <sub>3</sub>	
X1=	$\frac{\text{Wynik brutto} - \text{amortyzacja (Net cash flow)*}}{\text{Zobowiązania ogółem}}^{**}$	$\frac{175\,343,83}{457\,330,96}$	0,383	$\frac{529\,481,09}{531\,809,85}$	0,996	$\frac{664\,963,12}{664\,597,03}$	1,001
X2=	$\frac{\text{Suma bilansowa}}{\text{Zobowiązania ogółem}}^{**}$	$\frac{4\,616\,743,83}{457\,330,96}$	10,095	$\frac{4\,591\,817,23}{531\,809,85}$	8,634	$\frac{4\,245\,743,67}{664\,597,03}$	6,388
X3=	$\frac{\text{Wynik brutto}}{\text{Suma bilansowa}}^{**}$	$\frac{29\,148,55}{4\,616\,743,83}$	0,006	$\frac{14\,707,73}{4\,591\,817,23}$	0,003	$\frac{21\,387,88}{4\,245\,743,67}$	0,005
X4=	$\frac{\text{Wynik brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}^{**}$	$\frac{29\,148,55}{6\,687\,354,68}$	0,004	$\frac{14\,707,73}{7\,321\,890,89}$	0,002	$\frac{21\,387,88}{8\,747\,609,24}$	0,002
X5=	$\frac{\text{Zapasy}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}^{**}$	$\frac{27\,436,29}{6\,687\,354,68}$	0,004	$\frac{48\,801,58}{7\,321\,890,89}$	0,007	$\frac{70\,189,61}{8\,747\,609,24}$	0,008
X6=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Suma bilansowa}}^{**}$	$\frac{6\,687\,354,68}{4\,616\,743,83}$	1,449	$\frac{7\,321\,890,89}{4\,591\,817,23}$	1,595	$\frac{8\,747\,609,24}{4\,245\,743,67}$	2,060

Źródło: P.Antonowicz: "Metody oceny i prognozy kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstwa", ODDK Sp. z o.o. Gdańsk 2007 r. str.51-55  
 Wyliczenie wskaźnika dla:

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

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

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

1,614
2,388
2,283

Wskaźniki	rok	ocena
	2020	przedsiębiorstwo dość dobre
	2021	przedsiębiorstwo bardzo dobre
	2022	przedsiębiorstwo bardzo dobre

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

## OPIS

Jeżeli  $Z \leq 0$  przedsiębiorstwo zagrożone upadłością w perspektywie 1 rokuJeżeli  $0 < Z < 1$  przedsiębiorstwo dość słabe, ale nie zagrożone upadłościąJeżeli  $1 \leq Z \leq 2$  przedsiębiorstwo dość dobreJeżeli  $Z \geq 2,0$  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 %

