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 2024

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.

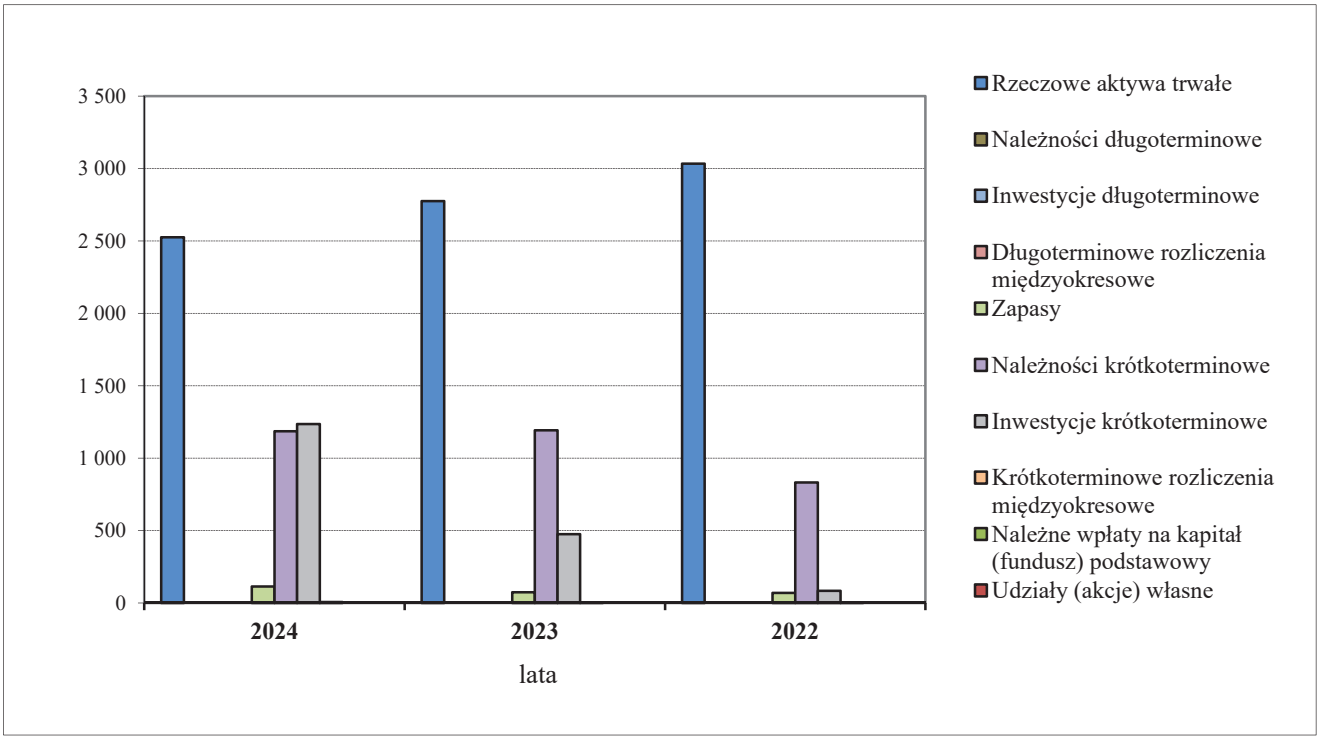
Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Aktywa, pasywa oraz wyniki Zakładu na przestrzeni trzech lat (2022-2024) w ujęciu tabelarycznym i graficznym przedstawiają się następująco:

BILANS - Aktywa w tys. zł.

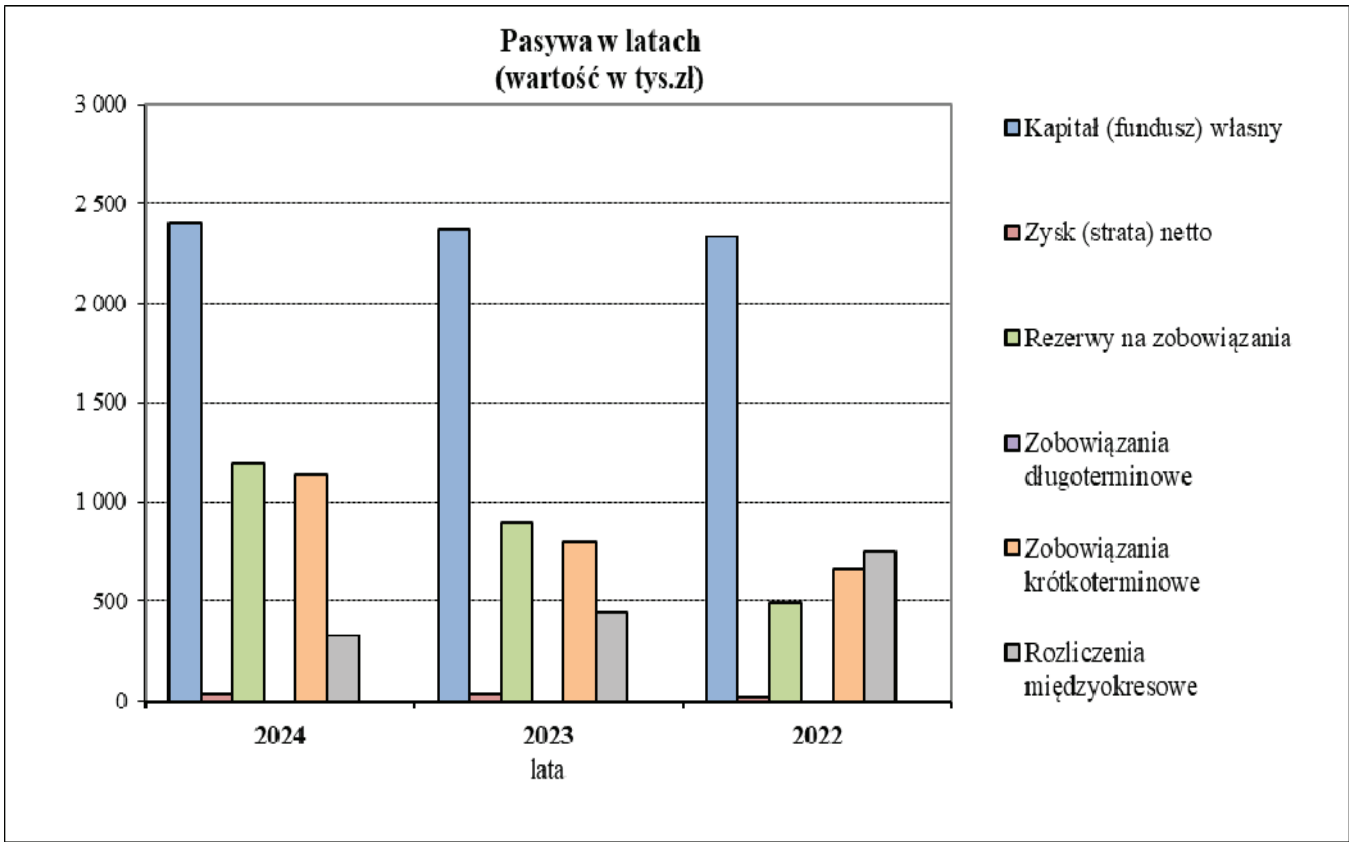
Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Aktywa trwałe**	**2 524,9**	**49,8**	**2 775,0**	**61,4**	**3 253,1**	**76,6**	**-250,2**	**91,0**	**-728,3**	**77,6**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**					219,0	5,2			-219,0	
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	2 524,9	49,8	2 775,0	61,4	3 034,2	71,5	-250,2	91,0	-509,3	83,2
III.	**Należności długoterminowe**										
IV.	**Inwestycje długoterminowe**										
V.	**Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe**										
B.	**Aktywa obrotowe**	**2 542,9**	**50,2**	**1 747,7**	**38,6**	**992,6**	**23,4**	**795,2**	**145,5**	**1 550,3**	**256,2**
I.	**Zapasy**	114,3	2,3	74,6	1,6	70,3	1,7	39,7	153,2	44,0	162,5
II.	**Należności krótkoterminowe**	1 185,7	23,4	1 192,2	26,4	832,4	19,6	-6,5	99,5	353,3	142,4
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	1 235,8	24,4	475,6	10,5	84,6	2,0	760,1	259,8	1 151,1	1 460,1
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia m/o**	7,1	0,1	5,3	0,1	5,2	0,1	1,9	135,5	1,9	136,5
C.	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**										
D.	**Udziały (akcje) własne**										
Aktywa razem		**5 067,8**	**100,0**	**4 522,7**	**100,0**	**4 245,7**	**100,0**	**545,1**	**112,1**	**822,0**	**119,4**

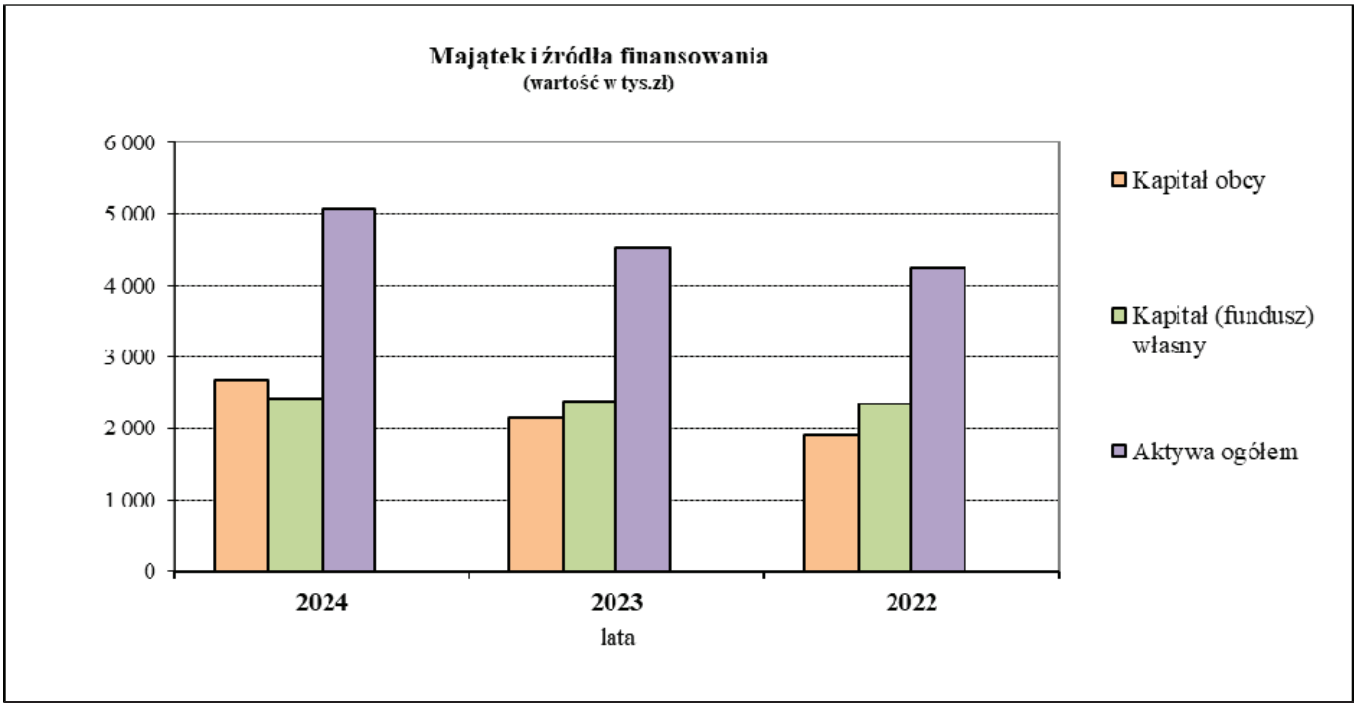
Aktywa w latach
(wartość w tys. zł.)



BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2024		2023		2022		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**2 409,9**	**47,6**	**2 374,8**	**52,5**	**2 337,0**	**55,0**	**35,1**	**101,5**	**72,9**	**103,1**
I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	1 535,8	30,3	1 535,8	34,0	1 535,8	36,2		100,0		100,0
II.	**Kapitał (fundusz) zapasowy**	839,0	16,6	801,2	17,7	779,9	18,4	37,8	104,7	59,0	107,6
III.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny**										
IV.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**										
V.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**										
VI.	**Zysk (strata) netto**	35,1	0,7	37,8	0,8	21,3	0,5	-2,6	93,0	13,8	165,0
VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**										
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**2 657,9**	**52,4**	**2 148,0**	**47,5**	**1 908,7**	**45,0**	**509,9**	**123,7**	**749,2**	**139,2**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	1 192,5	23,5	903,0	20,0	491,2	11,6	289,5	132,1	701,3	242,8
II.	**Zobowiązania długoterminowe**										
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	1 138,6	22,5	799,1	17,7	664,6	15,7	339,5	142,5	474,0	171,3
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	326,8	6,4	445,9	9,9	752,9	17,7	-119,1	73,3	-426,2	43,4
Pasywa razem		**5 067,8**	**100,0**	**4 522,7**	**100,0**	**4 245,7**	**100,0**	**545,1**	**112,1**	**822,0**	**119,4**



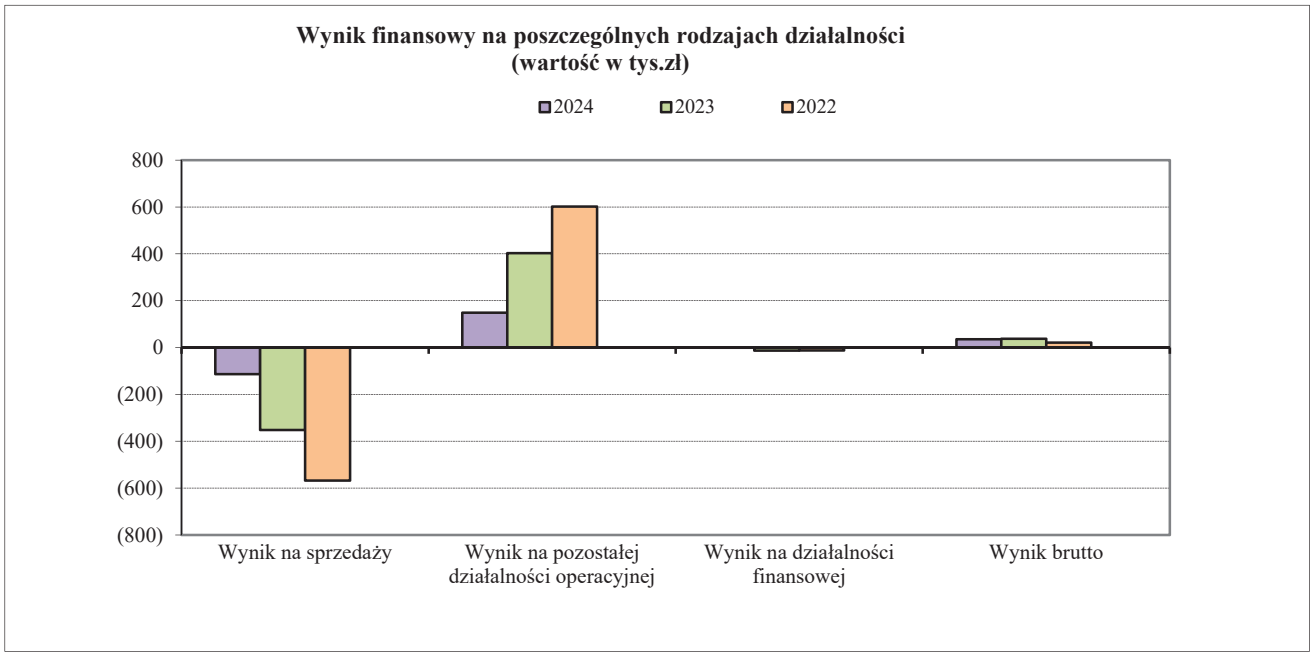


RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

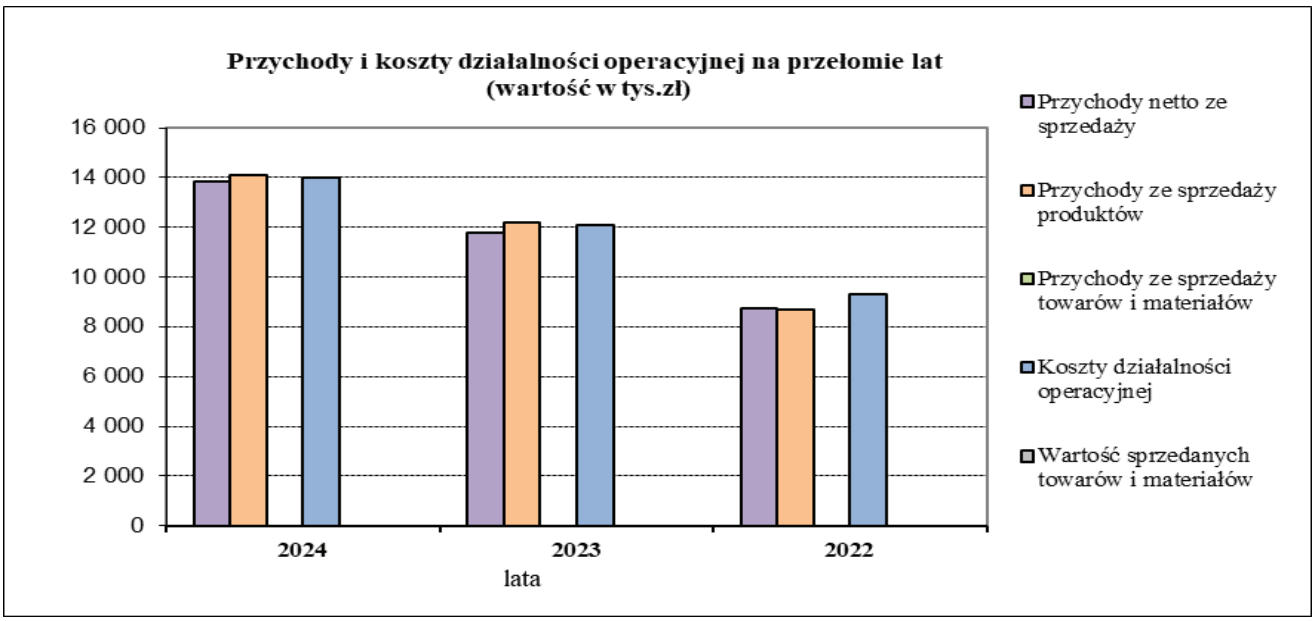
Lp.	Wyszczególnienie	2024	rok	2023	rok	2022	rok	Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2024/2023		2024/2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży	13 865,3	98,9	11 761,9	96,6	8 747,6	93,5	2 103,4	117,9	5 117,7	158,5
2.	Koszt własny sprzedaży	13 978,6	100,0	12 113,5	99,8	9 315,8	99,8	1 865,1	115,4	4 662,8	150,1
3.	Wynik na sprzedaży	-113,4		-351,7		-568,2		238,3	32,2	454,8	19,9
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	152,6	1,1	408,0	3,4	611,7	6,5	-255,4	37,4	-459,0	25,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3,9	0,0	5,3	0,0	9,7	0,1	-1,3	74,5	-5,7	40,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	148,7		402,7		602,0		-254,0	36,9	-453,3	24,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	35,3		51,1		33,8		-15,7	69,2	1,6	104,6
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe										
2.	Koszty finansowe	0,2	0,0	13,3	0,1	12,4	0,1	-13,1	1,7	-12,2	1,9
3.	Wynik na działalności finansowej	-0,2		-13,3		-12,4		13,1	1,7	12,2	1,9
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	35,1		37,8		21,4		-2,6	93,0	13,7	164,2
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem					0,1				-0,1	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	35,1		37,8		21,3		-2,6	93,0	13,8	165,0

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)
2024
2023
2022
800
600
400
200
0
(200)
(400)
(600)
(800)
Wynik na sprzedaży
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej
Wynik na działalności finansowej
Wynik brutto


Wynik finansowy na przełomie lat
(wartość w tys.zł)
45
40
35
30
25
20
15
10
5
0
2024
2023
2022
Podatek dochodowy
Wynik finansowy netto


Przychody i koszty działalności operacyjnej na przełomie lat
(wartość w tys.zł)
16 000
14 000
12 000
10 000
8 000
6 000
4 000
2 000
0
2024
2023
2022
lata
Przychody netto ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży produktów
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów
Koszty działalności operacyjnej
Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 2024 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	wynik netto × 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 **4** **5**	**0,25%**	**3**
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej × 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 **4** **5**	**0,25%**	**3**
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto × 100% / średni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**0,73%**	**3**
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		**Maksymalna ocena pkt.**	**15**	**Uzyskano**	**9**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	**1,83**	**12**
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkotermin. rozlicz. międzyokr. (czynne) – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	**1,74**	**13**
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		**Maksymalna ocena pkt.**	**25**	**Uzyskano**	**25**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**3** 2 1 0	**30,78**	**3**
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**7** 4 0	**6,66**	**7**
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**	**23,53%**	**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	**0,97**	**8**
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		**Maksymalna ocena pkt.**	**20**	**Uzyskano**	**18**

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	**62**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 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 osiąganie 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 2025-2027 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 2025. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie nieco ograniczony – nie będzie obejmował pielęgniarskiej opieki domowej, pozostałe zakresy dotychczasowej działalności podmiotu zaplanowano, że będą w dalszym ciągu realizowane

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 – 30.06.2025
2	W-M NFZ	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	01.07.2019 – 31.12.2025
3	W-M NFZ	Opieka paliatywna i hospicyjna	01.04.2018 – 31.12.2025

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 2025-2027.

Wykonanie (2024 rok) i prognoza danych na lata 2025 – 2027 **w tys. zł**

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
1	2	3	4	5
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**13 865,26**	**14 297,28**	**16 012,95**	**17 934,51**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 099,30	14 329,49	16 049,03	17 974,91
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-234,04	-32,21	-36,07	-40,40
B. Koszty działalności operacyjnej	**13 978,62**	**14 310,64**	**16 027,92**	**17 951,27**
I. Amortyzacja	282,96	147,26	164,93	184,72
II. Zużycie materiałów i energii	1 421,46	1 492,54	1 671,64	1 872,24
III. Usługi obce	1 795,42	1 885,19	2 111,42	2 364,79
IV. Podatki i opłaty, w tym:	82,81	74,04	82,93	92,88
V. Wynagrodzenia	8 592,59	8 816,83	9 874,85	11 059,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 778,10	1 867,00	2 091,04	2 341,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	25,28	27,78	31,11	34,84
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	**-113,36**	**-13,36**	**-14,96**	**-16,76**

1	2	3	4	5
D. Pozostałe przychody operacyjne	**152,62**	**41,61**	**46,60**	**52,19**
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	119,09	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	33,53	41,61	46,60	52,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	**3,92**	**4,12**	**4,61**	**5,17**
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	3,92	4,12	4,61	5,17
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	**35,34**	**24,13**	**27,02**	**30,27**
G. Przychody finansowe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	**0,23**	**0,24**	**0,27**	**0,31**
I. Odsetki	0,23	0,24	0,27	0,31
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne		0,00	0,00	0,00
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	**35,11**	**23,88**	**26,75**	**29,96**
J. Podatek dochodowy				
L. Zysk/Strata netto (I-J-K)	**35,11**	**23,88**	**26,75**	**29,96**

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2025-2027

Wskaźniki	2025		2026		2027	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,24%	3	0,25%	3	0,25%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,37%	3	0,38%	3	0,38%	3
Zyskowności aktywów (%)	1,49%	3	1,50%	3	1,50%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	1,70	12	1,80	12	1,94	12
Płynności szybkiej	1,10	13	1,10	13	1,10	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	25	Uzyskano	25	Uzyskano	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	28	3	27	3	26	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	11	7	10	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	12,62%	10	11,72%	10	11,12%	10
Wypłacalności	0,50	10	0,50	10	0,50	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	**20**	Uzyskano	**20**	Uzyskano	**20**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		**64**		**64**		**64**

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	12	12	12	12
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	8	10	10	10
RAZEM	**62**	**64**	**64**	**64**

Podsumowanie

W 2024 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Długoterminowej w Olecku, Kolonia 4 osiągnął 62 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów. W latach 2024-2027 prognozowane jest utrzymanie liczby punktów (2024 - do 62 pkt., 2025- do 64 pkt, 2026- do 64 pkt oraz 2027 rok – do 64 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 2024 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 2025 r. na poziomie 4.666 zł (około 3 510,92 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 INWESTYCJI 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 (2024 roku) wynoszą:

1.	Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2000 r	343 177,75 zł
2.	Fundusz założycielski wg stanu na 31.12.2024 r	1 535 817,96 zł
3.	Fundusz Zakładu wg stanu na 31.12.2024 r	838 950,03 zł
4.	Wynik finansowy (zysk)	35 108,93 zł
5.	Przeciętnie zatrudnienie na dzień 31.12.2024 w osobach – 85,89; w etatach - 83,89	

Olecko, dnia 31.03 2025 r.

Sporządziła: Elżbieta Kalejta

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Tomasz Dziokan
Data: 2025.05.30 08:18:10 CEST

Załączniki do raportu:
1) Struktura kosztów rodzajowych za okres 2022-2024
2) Wykresy z analizy porównawczej za okres 2022-2024
3) Analiza oceny kontynuacji działalności SP ZZOD

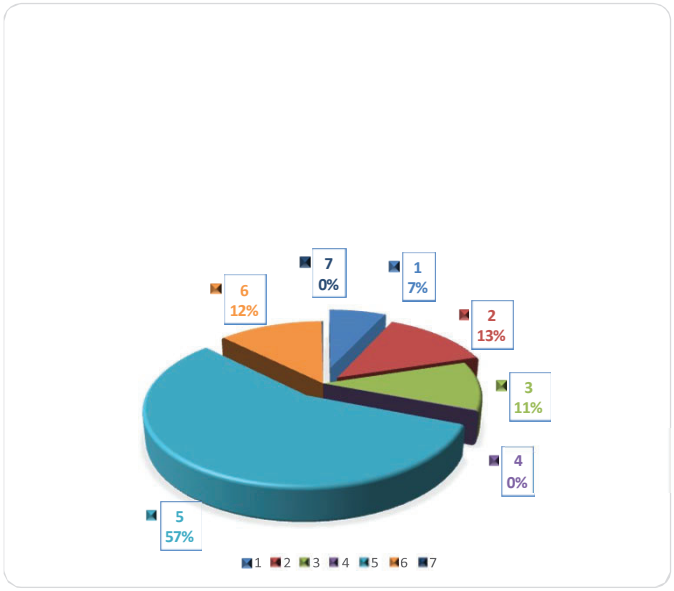
SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Struktura kosztów

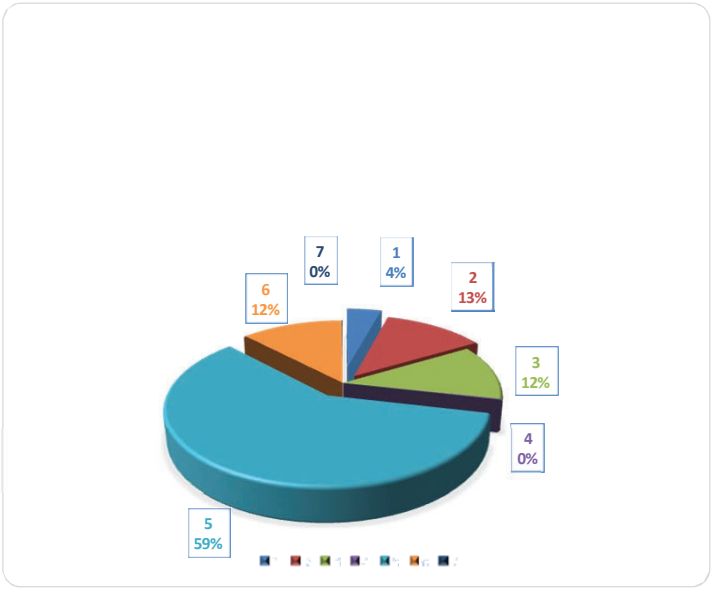
w układzie rodzajowym za lata **2022 - 2024**

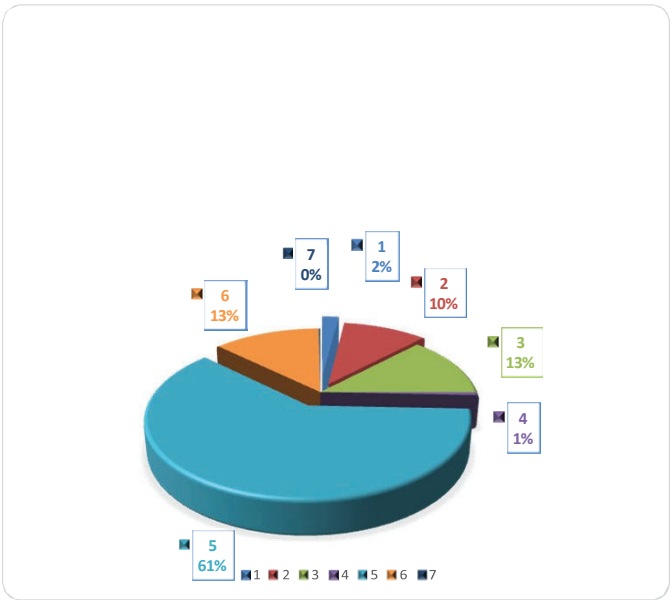
L.p.	Rodzaj kosztów	2022		2023		2024		Dynamika	Dynamika
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	(5 : 3)	(7 : 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Amortyzacja	643 575,24	6,91	509 874,75	4,21	282 961,10	2,02	79,23	55,50
2	Zużycie materiałów i energii	1 231 601,35	13,22	1 485 938,41	12,27	1 421 462,77	10,17	120,65	95,66
3	Usługi obce	987 783,88	10,60	1 442 967,47	11,91	1 795 421,76	12,84	146,08	124,43
4	Podatki i opłaty	17 035,20	0,18	24 942,00	0,21	82 806,80	0,59	146,41	332,00
	w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wynagrodzenia	5 261 692,33	56,48	7 170 563,36	59,19	8 592 590,07	61,47	136,28	119,83
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 158 294,97	12,43	1 460 245,18	12,05	1 778 095,02	12,72	126,07	121,77
7	Pozostałe koszty rodzajowe	15 830,55	0,17	18 991,11	0,16	25 282,16	0,18	119,96	133,13
x	**RAZEM**	**9 315 813,52**	**100,00**	**12 113 522,28**	**100,00**	**13 978 619,68**	**100,00**	**130,03**	**115,40**

Struktura kosztów rodzajowych - 2022

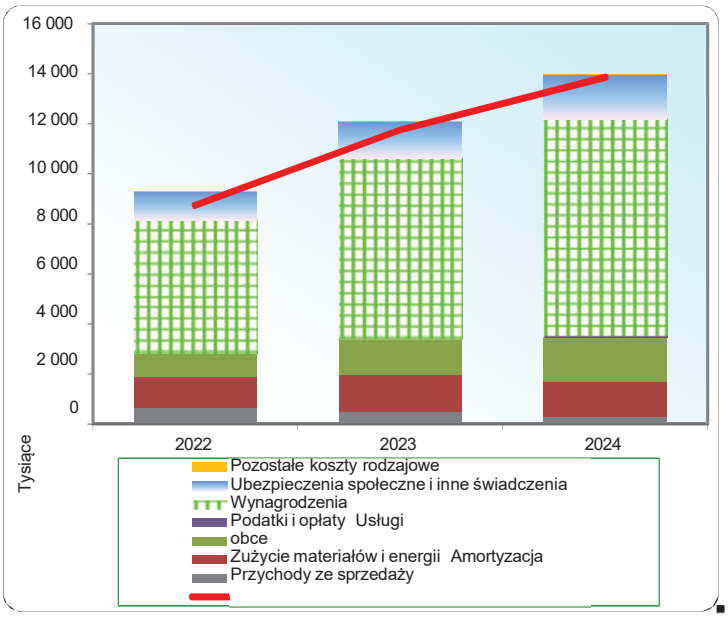


Struktura kosztów rodzajowych - 2023





Struktura kosztów rodzajowych - 2024

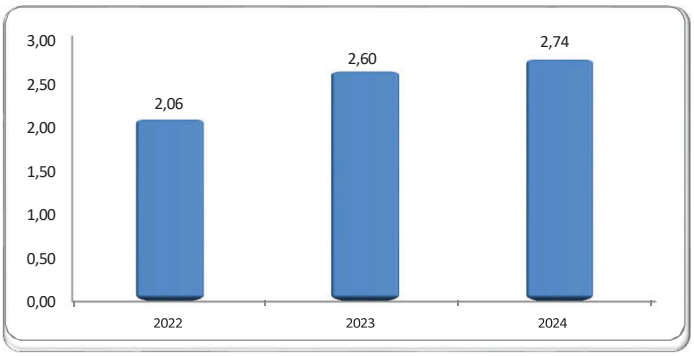


Dynamika kosztów badanych okresów - 2022-2024

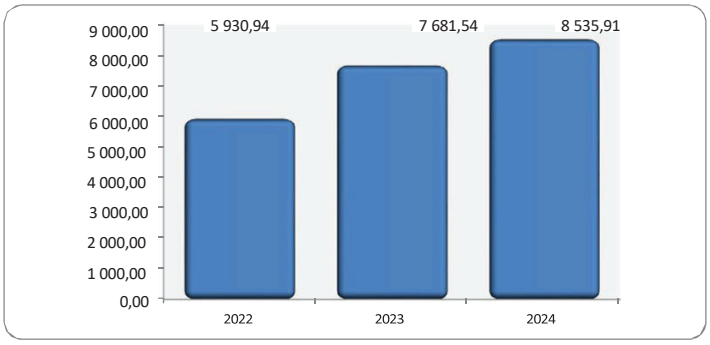
Zestawienie wykresów

SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

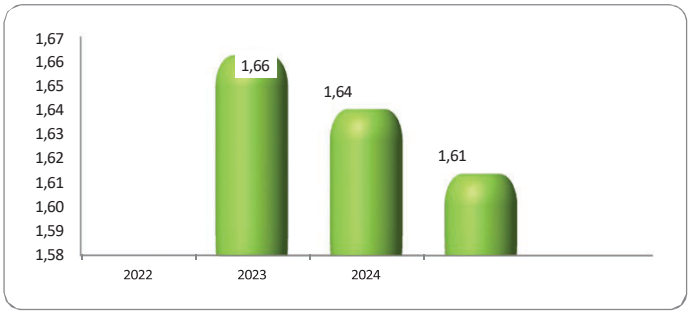
Produktywność majątku ogółem



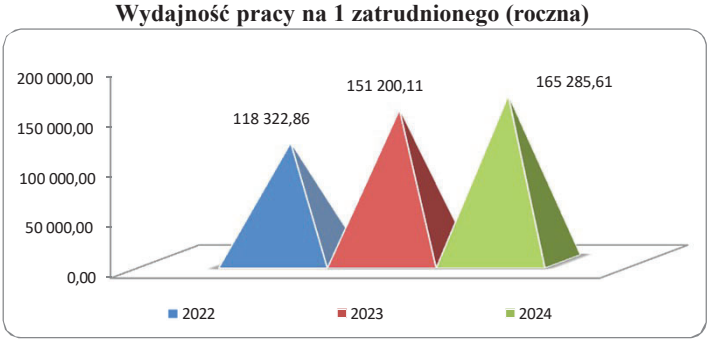
Średniomiesięczne wynagrodzenie



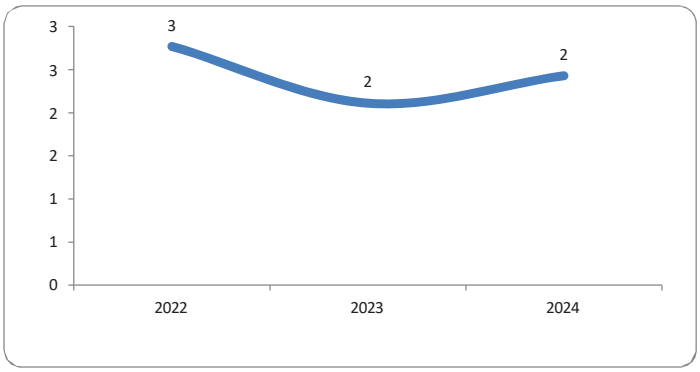
Produktywność płac



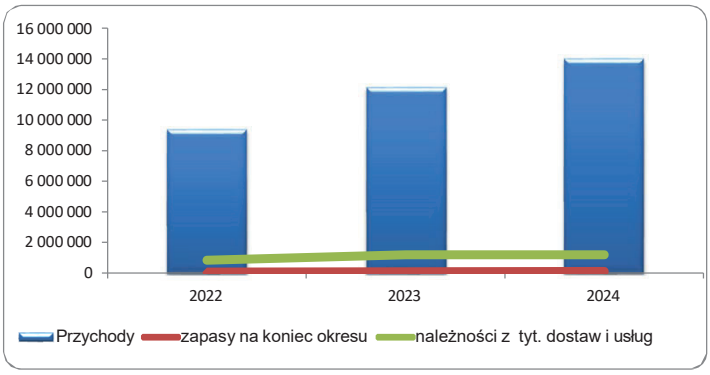
Wydajność pracy na 1 zatrudnionego (roczna)



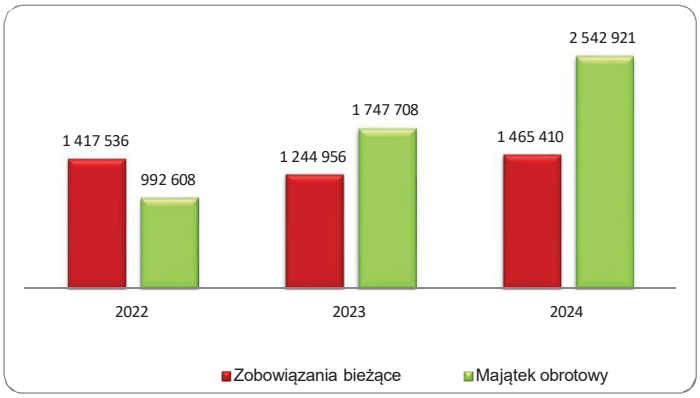
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach



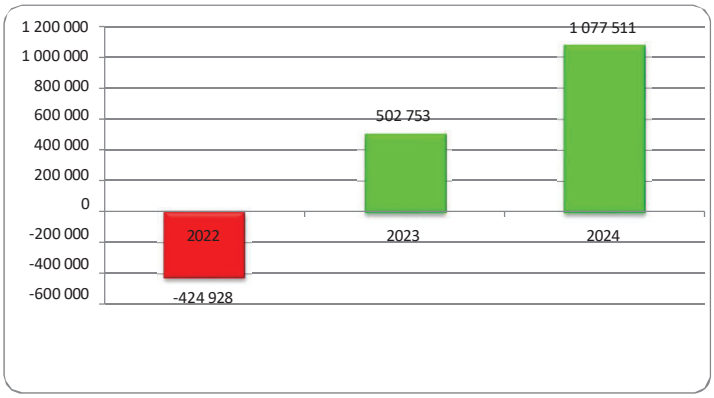
Zapasy, należności a wielkość przychodów



Sytuacja płatnicza (majątek obrotowy a zobowiązania bieżące)



Nadwyżka, niedobór kapitału pracującego



ZAGRANICZNE MODELE OCENY ZDOLNOŚCI DO KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ*

Wspomagająca analiza oceny kontynuacji wg modelu Altmana (A1)
SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Algorytm obliczeń		2022 Z_1		2023 Z_2		2024 Z_3	
X_1=	Kapitał pracujący / Aktywa ogółem	328 010,69 / 4 245 743,67	**0,077**	948 613,71 / 4 522 722,26	**0,210**	1 404 280,69 / 5 067 772,38	**0,277**
X_2=	zysk niepodzielony / Aktywa ogółem	21 276,88 / 4 245 743,67	**0,005**	37 757,19 / 4 522 722,26	**0,008**	35 108,93 / 5 067 772,38	**0,007**
X_3=	Wynik brutto / Aktywa ogółem	21 387,88 / 4 245 743,67	**0,005**	37 757,19 / 4 522 722,26	**0,008**	35 108,93 / 5 067 772,38	**0,007**
X_4=	Kapitał podstawowy / zobowiązania (krótkoterminowe i długoterminowe)	1 535 818 / 664 597,03	**2,311**	1 535 817,96 / 799 094,78	**1,922**	1 535 818 / 1 138 639,81	**1,349**
X_5=	Sprzedaż / Aktywa ogółem	8 747 609,24 / 4 245 743,67	**2,060**	11 761 856,54 / 4 522 722,26	**2,601**	13 865 263,98 / 5 067 772,38	**2,736**

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

Wyliczenie wskaźnika dla:

Wskaźniki		rok	ocena
$Z_1=1,2x_1+1,4x_2+3,3x_3+0,6x_4+1,0x_5$	**3,563**	**2022**	**szansa upadłości bardzo niska**
$Z_2=1,2x_1+1,4x_2+3,3x_3+0,6x_4+1,0x_5$	**4,045**	**2023**	**szansa upadłości bardzo niska**
$Z_3=1,2x_1+1,4x_2+3,3x_3+0,6x_4+1,0x_5$	**3,910**	**2024**	**szansa upadłości bardzo niska**

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

OPIS

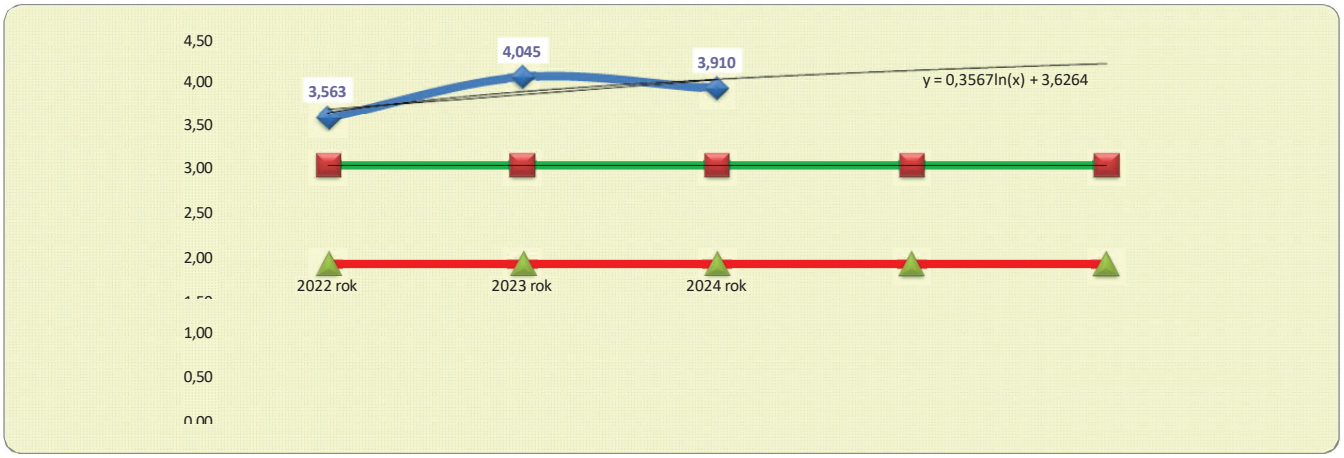
Jeżeli Z > 2,90 szansa upadłości bardzo niska

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



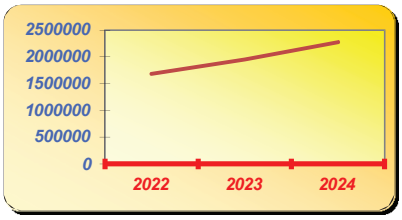
Inne alternatywne porównawcze metody obliczeń zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

1. Wskaźnik Wilcoxa

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

Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa I roku **1 681 142,79** PLN
Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa II roku **1 953 438,19** PLN
Wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa III roku **2 273 131,65** 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 w drugim roku była wyższa, aniżeli wartość likwidacyjna w pierwszym roku analizy Wartość likwidacyjna firmy w trzecim roku była wyższa, aniżeli wartość likwidacyjna w drugim roku analizy

Z roku na rok wartość likwidacyjna przedsiębiorstwa rośnie

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

SPZZOD, 19-400 Olecko, Kolonia 4

Algorytm obliczeń		2022 Z_1		2023 Z_2		2024 Z_3	
X1=	Wynik brutto+amortyzacja (Net cash flow)* / Zobowiązania ogółem **	664 963,12 / 664 597,03	**1,001**	547 631,94 / 799 094,78	**0,685**	318 070,03 / 1 138 639,81	**0,279**
X2=	Suma bilansowa ** / Zobowiązania ogółem **	4 245 743,67 / 664 597,03	**6,388**	4 522 722,26 / 799 094,78	**5,660**	5 067 772,38 / 1 138 639,81	**4,451**
X3=	Wynik brutto * / Suma bilansowa **	21 387,88 / 4 245 743,67	**0,005**	37 757,19 / 4 522 722,26	**0,008**	35 108,93 / 5 067 772,38	**0,007**
X4=	Wynik brutto * / Przychody ze sprzedaży **	21 387,88 / 8 747 609,24	**0,002**	37 757,19 / 11 761 856,54	**0,003**	35 108,93 / 13 865 263,98	**0,003**
X5=	Zapasy ** / Przychody ze sprzedaży *	70 189,61 / 8 747 609,24	**0,008**	72 476,41 / 11 761 856,54	**0,006**	94 455,49 / 13 865 263,98	**0,007**
X6=	Przychody ze sprzedaży * / Suma bilansowa **	8 747 609,24 / 4 245 743,67	**2,060**	11 761 856,54 / 4 522 722,26	**2,601**	13 865 263,98 / 5 067 772,38	**2,736**

Źródło: *P.Antonowicz "Metody oceny i porgnoza kondycji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw", ODDK Sp. z o.o. Gdańsk 2007 r. str.51-55*

Wyliczenie wskaźnika dla:

	Wskaźniki	rok	ocena
Z_1=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6	**2,283**	**2022**	**przedsiębiorstwo bardzo dobre**
Z_2=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6	**1,842**	**2023**	**przedsiębiorstwo dość dobre**
Z_3=1,5x1+0,08x2+10,0x3+5,0x4+0,30x5+010x6	**1,133**	**2024**	**przedsiębiorstwo dość dobre**

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

OPIS

Jeżeli Z <= 0 przedsiębiorstwo zagrożone upadłością w perspektywie 1 roku Jeżeli 0 < Z < 1 przedsiębiorstwo dość słabe, ale niezagrożone upadłością Jeżeli 1<= Z < =2 przedsiębiorstwo dość dobre
Jeżeli Z => 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 %

