

Projekt

**UCHWAŁA NR/...../2024
RADY POWIATU BRZESKIEGO**

z dnia 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Publicznego Zakładu
Opiekuńczo - Leczniczego w Brzesku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się, co następuje:

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, przedłożonego przez Dyrektora Powiatowego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej tej jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Brzeskiego oraz Dyrektorowi Powiatowego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Radca prawny

Jerzy Pocięcha

Dyrektor Wydziału
Bezpieczeństwa
i Administracji

Marcin Hebda

**Raport - analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Powiatowego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego
im. św. Jana Pawła II w Brzesku za 2023 rok
i uwzględniający prognozę na 3 najbliższe lata 2024-2026**

Na podstawie art.53a ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U z 2023 r poz. 991 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przedstawiamy niniejszy raport.

PPZOL w Brzesku świadczy usługi z zakresu całodobowych stacjonarnych usług zdrowotnych opiekuńczo-leczniczych, świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej realizowanych w warunkach stacjonarnych oraz domowych, wynajmu lokali z przeznaczeniem na działalność medyczną i biurową.

Opis sytuacji ekonomiczno-finansowej:

Do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej PPZOL w Brzesku za 2023 rok i lata 2024 do 2026 użyto punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku oraz stanowią dane w załącznikach:

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone na lata 2021 do 2026 - Załącznik nr 1
2. Analiza wskaźnikowa na lata 2024 do 2026 - Załącznik nr 2.

Analiza sytuacji finansowej za rok 2023.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA 2023

GRUPA	Wskaźniki	Wartość średnia wskaźnika za 2023 rok	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	5,84%	5,00
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	4,29%	4,00
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	6,07%	5,00
	Razem		14,00
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	7	10,00
	wskaźnik szybkiej płynności	7	10,00
	Razem		20,00
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	41	3,00
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	22	7,00
	Razem		9,00
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	34,18%	10,00
	wskaźnik wypłacalności	1,59%	6,00
	Razem		16,00
	Łączna wartość pkt		60,00

1. Wskaźniki zyskowności

- a. Wskaźnik zyskowności netto kształtował się na średnim poziomie 5,84% i uzyskał ocenę punktową 5 punktów z maksymalnie możliwych 5
- b. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej kształtował się na średnim poziomie 4,29% i uzyskał ocenę punktową 4 punktów z maksymalnie możliwych 5
- c. Wskaźnik zyskowności aktywów kształtował się na poziomie 6,07% i uzyskał ocenę punktową 5 punktów z maksymalnie możliwych 5

2. Wskaźniki płynności

- a. Wskaźnik bieżącej płynności kształtował się na średnim poziomie 7 i uzyskał ocenę punktową 10 z maksymalnie możliwych 12
- b. Wskaźnik szybkiej płynności kształtował się na średnim poziomie 7 i uzyskał ocenę punktową 10 z maksymalnie możliwych 13

3. Wskaźniki efektywności

- a. Wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na średnim poziomie 41 dni i uzyskał ocenę punktową 3 punkty z maksymalnie możliwych 3
- b. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach kształtował się na średnim poziomie 22 dni i uzyskał ocenę punktową 7 punktów z maksymalnie możliwych 7

4. Wskaźniki zadłużenia

- a. Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtował się na średnim poziomie 34,18% i uzyskał ocenę punktową 10 z maksymalnie możliwych 10
- b. Wskaźnik wypłacalności kształtował się na poziomie 1,59% czyli około 6 i uzyskał ocenę punktową 6 z maksymalnie możliwych 10

Na podstawie analizy wyników wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego Powiatowego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku za rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punkty , na 70 maksymalnie możliwych, co stanowi 85,72%. Świadczy to o tym, iż Zakład w analizowanym okresie nie miał problemów z płynnością finansową. Nie bez znaczenia było wsparcie rzeczowe od Fundacji Can-Pack oraz Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w postaci darowizn, tj. doposażenia PPZOL w środki ochrony indywidualnej oraz dezynfekcje o łącznej wartości 6 772,00 zł.

W 2023 roku PPZOL w Brzesku wykonał roboty budowlane na poziomie piwnic w budynku głównym o wartości 3 936,00 zł. Zakupiono 12 sztuk łóżek szpitalnych sterowanych elektrycznie o łącznej wartości 61 354,00 zł oraz sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości 11 285,00 zł. Łączna wartość nakładów na roboty budowlane oraz zakup wyposażenia wyniosła 76 575,00 zł.

Należy podkreślić, że umowa z NFZ o udzielanie świadczeń opiekuńczo - leczniczych została w pełni wykonana. Nadmierny wzrost płac personelu medycznego nie w pełni jest rekompensowany z systemu opieki zdrowotnej. Nie bez wpływu na wynik finansowy ma niestabilność finansów publicznych oraz nadmierna inflacja.

Prognozowana sytuacja ekonomiczno-finansowa na 2024-2026.

Założenia do prognozy na 2024 rok

Założenia do prognozy na 2024 rok zaplanowano na podstawie Planu finansowego na ten rok, z czego przychody oszacowano na poziomie wzrostu o 3 %. Natomiast w zakresie kosztów działalności koszty rodzajowe oszacowano na podstawie 2023 roku uwzględniając zmiany istotnych pozycji wzrostu wynagrodzeń wynikających ze zmian ustawowych i podwyżek dla pracowników.

Wyższe koszty wynikają ze wzrostu wynagrodzeń personelu, co rekompensowane jest przez zwiększenie wpływów na działalności leczniczej, a także jest wynikiem podwyżki kwoty najniższego wynagrodzenia z kwoty 3 600 zł do 4 300 zł brutto oraz 28,10 zł brutto kwoty ustalenia stawki godzinowej dla zleceniobiorców.

Reasumując Zakład w roku 2023 osiągnie dodatni wynik finansowy, a zaplanowany poziom inwestycji zostanie pokryty z własnych bieżących środków finansowych oraz ze środków z lat ubiegłych. Szacuje się, iż w 2024 roku dodatni wynik finansowy wyniesie 87.000 zł. Na podstawie analizy wyników wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego PPZOL w Brzesku za rok 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 52 punkty , na 70 maksymalnie możliwych, co stanowi 74, 29%.

Obecnie Zakład nie posiada żadnych zobowiązań długoterminowych, jest w dobrej sytuacji ekonomicznej, co pozwala na kontynuowanie działalności statutowej oraz może dokonywać

nieznacznego wzrostu wynagrodzeń i zrównoważonych inwestycji.

Planowany dodatni wynik finansowy jest ściśle związany z sytuacją makroekonomiczną w systemie opieki zdrowotnej oraz rosnącą inflacją.

Istotne zdarzenia:

1. Zadanie nr 1 - wykonanie robót ogólnobudowlanych na poziomie piwnic budynek główny 80 000 zł - finansowanie ze środków własnych
2. Zadanie nr 2 - wprowadzenie elektronicznej dokumentacji medycznej 30 000 zł - finansowanie ze środków własnych .
3. Zadanie nr 3 - zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem 60 000 zł - finansowanie ze środków własnych .
4. Zadanie nr 4 - montaż automatyki sterującej instalacją grzewczą w budynku administracyjnym 12 000 zł.– finansowane ze środków własnych.
5. Rozbudowa systemu instalacji fotowoltaicznej 35 000 zł - finansowane ze środków własnych.

Łączna wartość zadań inwestycyjno-remontowych wynosi 217 000 zł finansowanych ze środków własnych

Założenia do prognozy na lata 2024-2025

1. Wzrost przychodów z działalności średniorocznie o 3 % w stosunku do 2024 roku.
2. Wzrost przychodów operacyjnych i finansowych średniorocznie w zakresie 7% - 8% w stosunku od 2024 roku.
3. Wzrost kosztów operacyjnych w zakresie 5 % - 6 % średniorocznie w stosunku od 2024 roku.
4. Wzrost kosztów operacyjnych i kosztów finansowych w zakresie 7% - 8 % średniorocznie w stosunku do 2024 roku.

Tabela nr 2 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 -2026

GRUPA	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik
I. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	3,00	0,73%	3,00	0,39%	3,00	0,25%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	0,00	-0,13%	0,00	-0,29%	0,00	-0,18%
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	3,00	0,78%	3,00	0,41%	3,00	0,26%
	Razem	6,00		6,00		6,00	

II. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	10,00	7	10,00	7	10,00	7
	wskaźnik szybkiej płynności	10,00	7	10,00	7	10,00	7
	Razem	20,00		20,00		20,00	
III. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	3,00	41	3,00	42	3,00	42
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7,00	27	7,00	33	7,00	39
	Razem	10,00		10,00		10,00	
IV. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	10,00	36,59%	10,00	39,63%	8,00	42,75%
	wskaźnik wypłacalności	6,00	1,63%	6,00	1,71%	6,00	1,87%
	Razem	16,00		16,00		14,00	
		52,00	Łączna wartość pkt	52,00	Łączna wartość pkt	50,00	Łączna wartość pkt

Analiza ekonomiczno - finansowa Zakładu pokazała jego dodatnią rentowność w prognozowanym okresie, a także jego znaczącą płynność środków finansowych przeznaczonych na inwestycje oraz wzrosty wynagrodzeń, które zamierza sfinansować Zakład w latach 2024-2026. Wszystkie wskaźniki finansowe są na poziomie powyżej średniej oceny punktowej za lata ubiegłe, co może świadczyć o stabilizacji Zakładu w wieloletniej perspektywie czasowej oraz na realizację założonej polityki wynagrodzeń i inwestycyjnej.

Analiza przedsięwzięcia jakim jest świadczenie zdrowotne w zakresie usług hospicyjnych opiekuńczo-leczniczym realizowanych w warunkach opieki medycznej całodobowej oraz domowej jest sporządzona na poziomie optymalnym, tj. uwzględniającym wahania rynkowe w zakresie kontraktowania co oznacza, że wartości prognozowane nie są wartościami maksymalnymi, a minimalnym poziomem osiąganym rok rocznie na bazie danych historycznych. Rachunek przepływów pieniężnych pokazuje także, że Zakład jest w stanie generować dodatnią nadwyżkę finansową przeznaczając ją w na wzrost wynagrodzeń stosownie do rynku usług medycznych na terenie makroregionu oraz na inwestycje odtworzeniowe bez finansowania obcego na najbliższe 3 lata objęte okresem prognozy. PPZOL w chwili obecnej nie ma żadnych zobowiązań kredytowych. Kontynuacja działalności Zakładu w obecnym kształcie nie jest zagrożona - a szanse na rozwój są duże i stabilnie zrównoważone przez zagrożenia. W związku z destabilizacją finansów publicznych w gospodarce narodowej związaną ze wzrostem wynagrodzeń oraz dostaw materiałów i energii trudna do oszacowania jest sytuacja ekonomiczna Zakładu, między innymi z nieprzewidywalnymi wskaźnikami makroekonomicznymi światowymi i europejskimi.

Reasumując , największym zagrożeniem dla funkcjonowania Powiatowego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku w 2024 roku jest ryzyko niewykonania umów zwartych z Narodowym Funduszem Zdrowia związane z wydatkami na zabezpieczenie zasobów ludzkich na realizację specjalistycznych usług medycznych.

Analiza SWOT

Mocne strony	Słabe strony
<p>1. Wysokie kwalifikacje personelu medycznego - 5 pkt</p> <p>2. Bardzo dobra kondycja finansowa i majątkowa - 5 pkt</p> <p>3. Nadpłynność środków pozwalająca podjąć nowe inwestycje bez finansowania obcego - 5 pkt</p> <p>4. Dobry stan techniczny infrastruktury' - 4 pkt</p> <p>Razem: 19 pkt</p>	<p>1. Niski poziom finansowania przez NFZ- kontrakty nie pokrywają kosztów - 5 pkt</p> <p>2. Wysoki poziom kosztów stałych - 3 pkt</p> <p>3. Wzrost kosztów dostawy towarów i usług w Zakładzie - 3 pkt</p> <p>4. Zmniejszenie przychodów ze względu na konkurencje na rynku usług medycznych - 3 pkt</p> <p>5. Obniżenie wpływów świadczeń pacjentów za usługi związane z pobytem w zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 1 pkt</p> <p>6. Brak finansowania ze strony NFZ pobytu pacjentów w rozbudowanym zakładzie opiekuńczo-leczniczym o 5 łóżek przez okres około 6-ciu miesięcy. Straty z tego tytułu około 200.000 zł. - 4 pkt</p> <p>Razem: 19 pkt</p>
Szanse	Zagrożenia
<p>1. Wzrost wydatków państwa na służbę zdrowia - 4 pkt</p> <p>2. Wzrost zapotrzebowania na usługi opiekuńczo-lecznicze w perspektywie 10 lat - 3 pkt</p> <p>3. Migracja pozwalająca na zatrudnianie cudzoziemców' po niższych kosztach - 1 pkt</p> <p>4. Wyższa wycena pobytu (osobodnia) w zol-u przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji - 3 pkt</p> <p>5. Przebudowanie kontraktów i wzrost z tego tytułu przychodów z NFZ - 3 pkt</p> <p>Razem : 14 pkt</p>	<p>1. Nierównomierny wzrost kosztów wynagrodzenia pracowników merytorycznych na rynku usług medycznych - 5 pkt,</p> <p>2. Brak na rynku pracy personelu medycznego ze względu na wyższe wynagrodzenie na rynku Unii Europejskiej - 4 pkt</p> <p>3. Zmniejszenie przychodów ze względu na konkurencje na rynku usług medycznych - 2 pkt</p> <p>Razem : 11 pkt</p>

Ocena punktowa - 1 najsłabsza siła oddziaływania 5 najmocniejsza siła oddziaływania

Analiza otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego dokonana za pomocą SWOT pozwala stwierdzić, że zarówno szanse przewyższają w ocenie punktowej zagrożenia. Mocne strony Zakładu są silniejsze niż jego słabe strony co dobrze rokuje wykonywanej działalności w przyszłości. Dobrze przygotowane i wdrożone przedsięwzięcie daje duże poczucie bezpieczeństwa i pewność, iż przyjęta polityka rozwoju i inwestycji w analizowany Zakład jest przedsięwzięciem bilansującym się ekonomicznie.

Brzesko dnia 27.05.2024 rok

Sporządził:

Główny Księgowy
etanka
mgr Agnieszka Zawisza

Zatwierdził:

DYREKTOR
Powiatowego Publicznego Zakładu
Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku
im. św. Jana Pawła II

Krzysztof Gac

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik nr 1
Data: 27.05.2024r.

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
A. Przychody ze sprzedaży i zówanane z miami (I+II+III+IV)	6 814 418,03	8 663 842,02	11 142 844,95	11 477 130	11 821 444	12 176 088
I. Przychód ze sprzedaży produktów	6 814 418,03	8 663 842,02	11 142 844,95	11 477 130	11 821 444	12 176 088
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki						
IV. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów						
B. Koszty działalności operacyjnej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	6 195 144,21	7 564 720,35	10 029 298,87	10 751 521	11 139 491	11 698 405
I. Amortyzacja	192 688,65	200 466,20	224 735,91	250 000	100 000	100 000
II. Zużycie materiałów i energii	708 803,27	790 277,76	908 125,00	971 694	1 020 278	1 071 292
III. Usługi obce	1 043 710,17	1 166 960,93	1 314 022,47	1 406 004	1 476 304	1 550 119
IV. Podatki i opłaty	144 798,19	152 927,38	186 384,05	199 431	209 402	219 873
V. Wynagrodzenia	3 394 682,73	4 352 438,60	6 165 325,63	6 606 898	6 949 243	7 303 645
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	701 562,36	889 505,44	1 214 878,61	1 300 559	1 366 481	1 434 805
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 898,84	12 144,04	15 827,20	16 935	17 782	18 671
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów						
C. Zysk/Strata na sprzedaży (A-B)	619 273,82	1 099 121,67	1 113 546,08	725 609	681 953	477 683
D. Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	384 875,01	306 670,87	320 524,94	266 837	282 847	299 818
I. Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych						
II. Dotacje	67 492,17	56 205,31	68 792,17	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych						
IV. Inne przychody operacyjne	317 382,84	250 465,56	251 732,77	266 837	282 847	299 818
E. Pozostałe koszty operacyjne (I+II+III)	578 818,71	966 874,99	942 005,32	1 007 946	1 000 000	800 000
I. Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych						
II. Aktualizacja wartości niematerialnych aktywów trwałych						
III. Inne koszty operacyjne	578 818,71	966 874,99	942 005,32	1 007 946	1 000 000	800 000
F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	425 330,12	438 917,55	492 065,70	(15 500)	(35 200)	(22 500)
G. Przychody finansowe (I+II+III+IV+V)	1 305,64	87 136,72	164 933,28	103 000	83 200	53 500
I. Dywidenda z tytułu udziałów						
II. Odsetki uzyskane	548,64	85 707,72	162 012,28	100 000	80 000	50 000
III. Zysk ze zbycia inwestycji						
IV. Aktualizacja wartości inwestycji						
V. Inne	757,00	1 429,00	2 921,00	3 000	3 200	3 500
H. Koszty finansowe (I+II+III+IV)	181,00	588,93	5 741,11	500	0	0
I. Odsetki do zapłacenia	181,00	588,93	5 741,11	500	0	0
II. Strata ze zbycia inwestycji						
III. Aktualizacja wartości inwestycji						
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0	0	0
I. Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)	426 454,76	525 465,34	651 257,87	87 000	48 000	31 000
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
I. Zyski nadzwyczajne						
II. Straty nadzwyczajne						
K. Zysk/Strata brutto (I +/- J)	426 454,76	525 465,34	651 257,87	87 000	48 000	31 000
L. Pozostałe dochody od osób prawnych lub osób fizycznych						
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku						
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	426 454,76	525 465,34	651 257,87	87 000	48 000	31 000

ZESTAWIENIE BILANSOWE (AKTYWA)

A K T Y W A

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
A. AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	3 320 808,85	3 244 421,47	3 116 720,02	3 030 720	2 969 720	2 958 722
I. Wartości niematerialne i Prawne (1+2+3+4)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
1. Koszty zakreślonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne						
4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych						
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe (1+2+3)	3 320 808,85	3 244 421,47	3 116 720,02	3 030 720	2 969 720	2 958 720
1. Środki trwałe (a+b+c+d+e)	3 320 808,85	3 244 421,47	3 116 720,02	3 030 720	2 969 720	2 958 720
a. Grunty własne	6 050,00	6 050,00	6 050,00	6 050	6 050	6 050
b. Budynki i budowle	3 214 993,83	3 121 564,08	3 028 134,33	2 958 134	2 888 134	2 888 134
c. Urządzenia techniczne i maszyny	44 257,55	93 780,26	73 846,66	58 847	68 847	58 847
d. Środki transportu	0,00		0,00	0	0	0
e. Inne środki trwałe	55 507,47	23 027,13	8 689,03	7 689	6 689	5 689
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III. Należności długoterminowe (1+2)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
1. od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Wartości niematerialne i Prawne	0,00	0,00	0,00	0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
a. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. w innych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1+2)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
B. AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	4 457 388,75	6 017 518,17	7 615 332,24	8 088 751	8 623 229	9 181 210
I. Zapasy (1+2+3+4+5)	8 035,76	12 650,61	22 751,42	21 251	22 751	22 751
1. Materiały	9 472,80	12 650,61	22 751,42	21 251	22 751	22 751
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0	0	0
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0	0	0
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
II. Należności krótkoterminowe (1+2)	653 365,07	926 440,81	1 255 680,41	1 287 016	1 345 360	1 395 482
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
a. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. Inne należności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Należności od pozostałych jednostek	653 365,07	926 440,81	1 255 680,41	1 287 016	1 345 360	1 395 482
a. Należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	653 365,07	926 319,91	1 255 360,41	1 285 360	1 345 360	1 395 360
b. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
c. Inne należności	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	0,00	120,90	320,00	1 655	0	0
						121

d Należności dochodzone na drodze sądowej													
III. Inwestycje krótkoterminowe													
1. krótkoterminowe aktywa finansowe													
a. w jednostkach powiązanych													
udziały lub akcje	0,00	3 713 404,53	0,00	4 979 222,68	0,00	6 336 900,41	0,00	6 780 483	0	7 255 117	0	7 762 976	0
inne papiery wartościowe	0,00	3 713 404,53	0,00	4 979 222,68	0,00	6 336 900,41	0,00	6 780 483	0	7 255 117	0	7 762 975	0
udzielone pożyczki													
inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
b. w pozostałych jednostkach	0,00		0,00		0,00		0,00	0	0	0	0	0	0
udziały lub akcje													
inne papiery wartościowe													
udzielone pożyczki													
inne krótkoterminowe aktywa finansowe													
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 713 404,53	4 979 222,68	6 336 900,41	6 780 483	7 255 117	7 762 975							
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 713 404,53	4 979 222,68	6 336 900,41	6 780 483	7 255 117	7 762 975							
Inne środki pieniężne (weksle, czekii obce itp.)													
Inne aktywa pieniężne													
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0							
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 583,39	99 204,07	0,00	0	0	0							
Suma aktywów (A+B)	7 778 197,60	9 261 939,64	10 732 052,26	11 119 471	11 592 950	12 139 933							

ZESTAWIENIE BILANSOWE (PASYWA)

P A S Y W A

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)						
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 964 121,12	3 489 586,46	4 140 844,33	4 227 844	4 275 844	4 227 844
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 537 666,36	2 964 121,12	3 489 586,46	4 140 844	4 227 844	2 964 121
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
VI. Zysk (strata) netto	426 454,76	525 465,34	651 257,87	87 000	48 000	31 000
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA						
I. Rezerwy na zobowiązania	4 814 076,48	5 772 353,18	6 591 207,93	6 891 627	7 317 106	7 912 089
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	938 141,96	1 825 192,06	2 560 586,58	2 913 939	3 303 939	3 803 939
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0	0	0
3. Pozostałe rezerwy	938 141,96	1 788 691,89	2 401 938,53	2 913 939	3 303 939	3 803 939
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	36 500,17	158 648,05	0	0	1
1. wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
a. Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0	0	0
a. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
c. inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	745 209,62	926 803,84	1 107 813,46	1 154 880	1 290 359	1 385 340
1. wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
a. z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0	0	0
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. wobec pozostałych jednostek	662 995,23	827 599,77	1 025 942,60	1 154 880	1 290 359	1 385 340
a. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0	0	0
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
c. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
d. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	142 343,21	150 472,27	144 453,90	194 454	249 854	307 855
do 12 miesięcy	142 343,21	150 472,27	144 453,90	194 454	249 854	307 854
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	1
e. zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
f. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
g. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubez. społecznych	278 004,57	350 790,58	452 974,39	482 974	512 974	542 974
h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i inne	238 043,09	319 309,96	418 877,90	468 878	518 878	525 285
3. Fundusze specjalne	4 604,36	7 026,96	9 636,41	8 574	8 653	9 226
IV. Rozliczenia międzyokresowe	82 214,39	99 204,07	81 870,86	0	0	0
1. ujemna wartość firmy	3 130 724,90	3 020 357,28	2 922 807,89	2 822 808	2 722 808	2 722 810
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 130 724,90	3 020 357,28	2 922 807,89	2 822 808	2 722 808	2 722 810
długoterminowe	3 130 724,90	3 020 357,28	2 922 807,89	2 822 808	2 722 808	2 722 810
krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Suma pasywów (A+B)	7 779 197,60	9 261 939,64	10 732 052,26	11 119 471	11 592 950	12 139 910

SUMA KONTROLNA (AKTYWA - PASYWA)

0,00

0,00

0,00

(0)

(0)

(0)

PRZEPEŁYNY FINANSOWE w t.r. z:

	RACHUNEK PRZEPEŁYNYCH PIENIĘDZYCH					
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
PRZEPEŁYNY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	01.01.2026
I Wynik finansowy netto (+zysk / -strata)	426 454,8	525 465,34	651 257,87	87 000	48 000	31 000
2. Amortyzacja	192 688,7	200 466,20	224 735,91	250 000	100 000	100 000
3. Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług	-2 364,7	5 764,38	(253,99)	49 746	107 511	157 383
4. Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań budżetowych	59 782,9	132 568,87	234 752,68	264 753	234 970	192 184
5. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań krótkoterminowych	58 256,8	141 946,23	244 123,62	293 061	284 883	208 174
6. Przyrost (+) / spadek (-) zmian rozliczeń międzyokresowych	-174 992,7	(301 980,97)	(300 326,29)	(400 326)	(325 334)	(198 344)
8. Przyrost (+) / spadek (-) rezerw	506 539,4	1 393 589,53	2 128 984,05	2 482 336	2 365 797	1 978 746
9. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów materiałów	63,0	4 677,81	14 778,62	13 279	14 716	10 101
10. Przyrost (+) / spadek (-) produkcji w toku	0,0	0,00	0,00	0	0	0
11. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów produktów gotowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
12. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów towarów handlowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
13. Przyrost (+) / spadek (-) zaliczek na poczet dostaw	0,0	0,00	0,00	0	0	0
14. Przyrost (+) / spadek (-) należności z tytułu dostaw i usług	197 937,4	470 892,20	799 932,70	829 933	691 995	469 042
15. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych należności	(1 655,5)	(1 534,57)	(1 335,47)	0	0	0
16. Przyrost (+) / spadek (-) należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
A. Środki pieniężne z działalności operacyjnej (I - II)	870 020,2	1 623 784,14	2 369 898,00	2 183 358	2 109 116	1 990 001
PRZEPEŁYNY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ						
1. Przyrost (+) / spadek (-) wartości niematerialnych i prawnych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
2. Przyrost (+) / spadek (-) składników rzeczowych aktywów trwałych	34 821,6	(33 788,21)	(137 219,95)	(197 956)	(251 088)	(185 701)
3. Przyrost (+) / spadek (-) wartości niematerialnych i prawnych stanowiących inwestycje	0,0	0,00	0,00	0	0	0
4. Przyrost (+) / spadek (-) nieruchomości stanowiących inwestycje	0,0	0,00	0,00	0	0	0
5. Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych aktywów finansowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
6. Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterminowych aktywów finansowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
7. Przyrost (+) / spadek (-) należności długoterminowych	0,0	0,00	0,00	0	0	1
B. Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej (suma 1-4)*(-1)	(34 821,6)	33 788,21	137 219,95	197 956	251 088	185 699
PRZEPEŁYNY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ						
1. Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych kredytów i pożyczek	0,0	0,00	0,00	0	0	0
2. Przyrost (+) / spadek (-) długotermin. dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
3. Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0,0	0,00	0,00	0	0	0
4. Przyrost (+) / spadek (-) krótkotermin. dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
5. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań długoterminowych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
6. Przyrost (+) / spadek (-) funduszy specjalnych	0,0	0,00	0,00	0	0	0
7. Przyrost (+) / spadek (-) kapitałów własnych	27 601,9	44 591,57	27 258,36	(54 613)	(82 214)	(99 204)
C. Środki pieniężne z działalności finansowej (suma od 1-7)	27 601,9	44 591,57	27 258,36	(54 613)	(82 214)	(99 204)
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A+B+C)	27 601,9	471 046,33	979 178,46	1 548 565	1 181 509	608 052
E. Środki pieniężne na początek roku obrotowego	2 850 604,0	2 128 618,68	3 486 296,41	3 929 880	3 541 713	2 783 752
F. Środki pieniężne na koniec roku obr. /D+E/	3 713 404,5	2 850 604,00	2 850 604,00	2 850 604,00	3 713 404	4 979 223
Gotówka bilansowa	3 713 404,5	4 979 222,68	6 336 900,41	6 336 900,41	7 255 117	7 762 975

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Zawisza

DYREKTOR

Powiatowego Publicznego Zakładu
Opiekuńczo-LECZNICZEGO w Brzesku
Im. Józefa Pawła II

Wyszysztof Gac

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

ILOŚĆ DNI W OKRESIE		365	365	365	366	365	365
ANALIZA WSKAŹNIKOWA		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Wskaźniki zyskowności							
1.1.	wskaźnik zyskowności netto w %	5,92%	6,07%	5,84%	0,73%	0,39%	0,25%
1.2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	5,91%	4,89%	4,29%	-0,13%	-0,29%	-0,18%
1.3.	wskaźnik zyskowności aktywów w %	7,17%	5,67%	6,07%	0,78%	0,41%	0,26%
1.4.	wskaźnik bieżącej płynności	6	6	7	7	7	7
1.5.	wskaźnik szybkiej płynności	6	6	7	7	7	7
1.6.	wskaźnik rotacji należności w dniach	23	39	41	41	42	42
1.7.	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	25	26	22	27	33	39
1.8.	wskaźnik zadłużenia w %	15,09%	29,71%	34,18%	36,59%	39,63%	42,75%
1.9.	wskaźnik wypłacalności	1,70%	1,65%	1,59%	1,63%	1,71%	1,87%

Tabela nr 2 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 -2026

GRUPA	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik
I. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	3,00	0,73%	3,00	0,39%	3,00	0,25%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	0,00	-0,13%	0,00	-0,29%	0,00	-0,18%
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	3,00	0,78%	3,00	0,41%	3,00	0,26%
	Razem	6,00		6,00		6,00	
II. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	10,00	7	10,00	7	10,00	7
	wskaźnik szybkiej płynności	10,00	7	10,00	7	10,00	7
	Razem	20,00		20,00		20,00	
III. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	3,00	41	3,00	42	3,00	42
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7,00	27	7,00	33	7,00	39
	Razem	10,00		10,00		10,00	
IV. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	10,00	36,59%	10,00	39,63%	8,00	42,75%
	wskaźnik wypłacalności	6,00	1,63%	6,00	1,71%	6,00	1,87%
	Razem	16,00		16,00		14,00	
		52,00	Łączna wartość pkt	52,00	Łączna wartość pkt	50,00	Łączna wartość pkt

Główny Księgowy

 mgr Agnieszka Zawisza

DYREKTOR
 Powiatowego Publicznego Zakładu
 Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku
 im.św. Jana Pawła II

 Krzysztof Gac