

**UCHWAŁA NR/...../2025
RADY POWIATU BRZESKIEGO**

z dnia 2025 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 i 1907) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 620 i 637) uchwala 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**

Załącznik do Uchwały Nr/...../2025

Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki

Rady Powiatu Brzeskiego

im. św. Jana Pawła II w Brzesku

z dnia 2025 r.

i uwzględniający prognozę na 3 najbliższe lata 2025-2027

Na podstawie art.53a ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U z 2025r poz. 450 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 2024 rok i na lata od 2025 do 2027 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 2022 do 2027 - Załącznik nr 1
2. Analiza wskaźnikowa na lata 2025 do 2027 - Załącznik nr 2.

Analiza sytuacji finansowej za rok 2024.

ok

ILOŚĆ DNI W OKRESIE		365	365	366	365	365	365
ANALIZA WSKAŹNIKOWA		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wskaźniki zyskowności							
1.1.	wskaźnik zyskowności netto w %	6,07%	5,60%	8,23%	1,53%	1,03%	0,35%
1.2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	4,89%	4,29%	6,72%	0,76%	0,27%	-0,40%
1.3.	wskaźnik zyskowności aktywów w %	5,67%	6,07%	8,52%	1,54%	1,02%	0,34%
1.4.	wskaźnik bieżącej płynności	6	7	7	6	6	7
1.5.	wskaźnik szybkiej płynności	6	7	7	6	6	7
1.6.	wskaźnik rotacji należności w dniach	39	41	33	34	35	35
1.7.	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	26	22	20	25	24	24
1.8.	wskaźnik zadłużenia w %	29,71%	34,18%	35,04%	37,20%	39,10%	41,45%
1.9.	wskaźnik wypłacalności	1,65%	1,59%	1,38%	1,40%	1,45%	1,54%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA 2024		
GRUPA	Wskaźniki	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	5,00
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	5,00
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	5,00
Razem		15,00
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	10,00
	wskaźnik szybkiej płynności	10,00
Razem		20,00
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	3,00
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7,00
		10,00
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	10,00
	wskaźnik wypłacalności	6,00
Razem		16,00
Łączna wartość punktów		61,00

1. Wskaźniki zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto kształtował się na średnim poziomie 8,23% i uzyskał ocenę punktową 5 punktów z maksymalnie możliwych 5
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej kształtował się na średnim poziomie 6,72% i uzyskał ocenę punktową 4 punktów z maksymalnie możliwych 5
- Wskaźnik zyskowności aktywów kształtował się na poziomie 8,52% i uzyskał ocenę punktową 5 punktów z maksymalnie możliwych 5

2. Wskaźniki płynności

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

3. Wskaźniki efektywności

- Wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na średnim poziomie 33 dni i uzyskał ocenę punktową 3 punkty z maksymalnie możliwych 3
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach kształtował się na średnim poziomie 20 dni i uzyskał ocenę punktową 7 punktów z maksymalnie możliwych 7

ck

4. Wskaźniki zadłużenia

- a. Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtował się na średnim poziomie 35,04% i uzyskał ocenę punktową 10 z maksymalnie możliwych 10
- b. Wskaźnik wypłacalności kształtował się na poziomie 1,38% 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 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punkty , na 70 maksymalnie możliwych, co stanowi 88%. 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 o łącznej wartości 6 000,00 zł.

W 2024 roku PPZOL w Brzesku zakupił sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o łącznej wartości 19 937,00 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 2025-2027.

Założenia do prognozy na 2025 rok

Założenia do prognozy na 2025 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 2024 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 4 300 zł do 4 666 zł brutto oraz 30,50 zł brutto kwoty ustalenia stawki godzinowej dla zleceniobiorców.

Reasumując Zakład w roku 2025 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 2025 roku dodatni wynik finansowy wyniesie 199 137 zł. Na podstawie analizy wyników wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego PPZOL w Brzesku za rok 2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punkty , na 70 maksymalnie możliwych, co stanowi 79 %.

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 60 000 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 50 000 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 50 000 zł - finansowane ze środków własnych.
6. Wykonanie klimatyzacji w Hospicjum 160 000 zł- finansowanie ze środków własnych.

Łączna wartość zadań inwestycyjno-remontowych wynosi 362 000 zł finansowanych ze środków własnych

Założenia do prognozy na lata 2025-2027

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 6% - 11 % średniorocznie w stosunku od 2025 roku.
4. Wzrost kosztów operacyjnych i kosztów finansowych w zakresie 7% - 8 % średniorocznie w stosunku od 2025 roku.

Tabela nr 2 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 -2027							
GRUPA	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik
I. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	3,00	1,53%	3,00	1,03%	3,00	0,35%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	3,00	0,76%	3,00	0,27%	0,00	-0,40%
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	3,00	1,54%	3,00	1,02%	3,00	0,34%



	Razem	9,00		9,00		6,00	
II. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	10,00	6	10,00	6	10,00	7
	wskaźnik szybkiej płynności	10,00	6	10,00	6	10,00	7
	Razem	20,00		20,00		20,00	
III. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	3,00	34	3,00	35	3,00	35
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7,00	25	7,00	24	7,00	24
	Razem	10,00		10,00		10,00	
IV. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	10,00	37,20%	10,00	39,10%	8,00	41,45%
	wskaźnik wypłacalności	6,00	1,40%	6,00	1,45%	6,00	1,54%
	Razem	16,00		16,00		14,00	
		55,00	Łączna wartość pkt	55,00	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 2025-2027. 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 i 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 europejskimi i światowymi.

Reasumując , największym zagrożeniem dla funkcjonowania Powiatowego Publicznego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku w 2025 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
1. Wysokie kwalifikacje personelu medycznego - 5 pkt 2. Bardzo dobra kondycja finansowa i majątkowa - 5 pkt 3. Nadpłynność środków pozwalająca podjąć nowe inwestycje bez finansowania obcego - 5 pkt 4. Dobry stan techniczny infrastruktury' - 4 pkt Razem: 19 pkt	1. Niski poziom finansowania przez NFZ- kontrakty nie pokrywają kosztów - 5 pkt 2. Wysoki poziom kosztów stałych - 3 pkt 3. Wzrost kosztów dostawy towarów i usług w Zakładzie - 3 pkt 4. Zmniejszenie przychodów ze względu na konkurencję na rynku usług medycznych - 3 pkt 5. Obniżenie wpływów świadczeń pacjentów za usługi związane z pobytem w zakładzie opiekuńczo-leczniczym - 1 pkt 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 400.000 zł. - 4 pkt Razem: 19 pkt
Szanse	Zagrożenia
1. Wzrost wydatków państwa na służbę zdrowia - 4 pkt 2. Wzrost zapotrzebowania na usługi opiekuńczo-lecznicze w perspektywie 10 lat - 3 pkt 3. Migracja pozwalająca na zatrudnianie cudzoziemców' po niższych kosztach - 1 pkt 4. Wyższa wycena pobytu (osobodnia) w zol-u przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji - 3 pkt 5. Przebudowanie kontraktów i wzrost z tego tytułu przychodów z NFZ - 3 pkt Razem : 14 pkt	1. Nierównomierny wzrost kosztów wynagrodzenia pracowników merytorycznych na rynku usług medycznych - 5 pkt, 2. Brak na rynku pracy personelu medycznego ze względu na wyższe wynagrodzenie na rynku Unii Europejskiej - 4 pkt 3. Zmniejszenie przychodów ze względu na konkurencję na rynku usług medycznych - 2 pkt Razem : 11 pkt

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 26.05.2025 rok

Sporządził:

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Zawisza

Zatwierdził:

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

Krzysztof Gac

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)	8 663 842,02	11 142 844,95	12 243 976,73	12 611 296	12 989 635	13 379 324
I. Przychód ze sprzedaży produktów	8 663 842,02	11 142 844,95	12 243 976,73	12 611 296	12 989 635	13 379 324
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	7 564 720,35	10 029 298,87	11 054 272,36	12 058 159	12 688 874	13 269 439
I. Amortyzacja	200 466,20	224 735,91	148 239,09	220 000	170 000	140 000
II. Zużycie materiałów i energii	790 277,76	908 125,00	1 006 217,22	1 116 901	1 183 915	1 243 111
III. Usługi obce	1 166 960,93	1 314 022,47	1 278 268,93	1 418 879	1 504 011	1 579 212
IV. Podatki i opłaty	152 927,38	186 384,05	225 633,62	248 197	263 089	276 243
V. Wynagrodzenia	4 352 438,60	6 165 325,63	6 993 129,93	7 552 580	8 005 735	8 406 022
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	889 505,44	1 214 878,61	1 381 991,57	1 478 731	1 537 880	1 599 395
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 144,04	15 827,20	20 792,00	22 871	24 243	25 456
III. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
C. Zysk/Strata na sprzedaży (A-B)	1 099 121,67	1 113 546,08	1 189 704,37	553 137	300 761	109 885
D. Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	306 670,87	320 524,94	307 267,76	300 000	315 000	335 000
I. Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	0,00	0,00	13 888,95	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	56 205,31	68 792,17	54 507,51	50 000,00	55 000,00	55 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	250 465,56	251 732,77	238 871,30	250 000	260 000	280 000
E. Pozostałe koszty operacyjne (I+II+III)	966 874,99	942 005,32	653 725,59	755 000	580 000	500 000
I. Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	966 874,99	942 005,32	653 725,59	755 000	580 000	500 000
F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	438 917,55	492 065,70	843 246,54	98 137	35 761	(55 115)
G. Przychody finansowe (I+II+III+IV+V)	87 136,72	164 933,28	214 650,31	103 000	103 000	103 000
I. Dywidenda z tytułu udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki uzyskane	85 707,72	162 012,28	212 923,31	100 000	100 000	100 000
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	1 429,00	2 921,00	1 727,00	3 000	3 000	3 000
H. Koszty finansowe (I+II+III+IV)	588,93	5 741,11	6 662,88	2 000	0,00	0,00
I. Odsetki do zapłacenia	588,93	5 741,11	6 662,88	2 000	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)	525 465,34	651 257,87	1 051 233,97	199 137	138 761	47 885
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk/Strata brutto (I +/- J)	525 465,34	651 257,87	1 051 233,97	199 137	138 761	47 885
L. Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk/Strata netto (K-L-M)	525 465,34	651 257,87	1 051 233,97	199 137	138 761	47 885

ZESTAWIENIE BILANSOWE (AKTYWA)

A K T Y W A

A. AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
I. Wartości niematerialne i Prawne (1+2+3+4)	3 244 421,47	3 116 720,02	2 995 455,14	2 939 389	2 923 456	2 937 389
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne						
4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych						
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe (1+2+3)	3 244 421,47	3 116 720,02	2 995 455,14	2 939 389	2 923 456	2 937 389
1. Środki trwałe (a+b+c+d+e)	3 244 421,47	3 116 720,02	2 995 455,14	2 939 389	2 923 456	2 937 389
a grunty własne	6 050,00	6 050,00	6 050,00	6 050	6 050	6 050
b budynki i budowle	3 121 564,08	3 028 134,33	2 934 704,58	2 864 705	2 864 705	2 864 705
c urządzenia techniczne i maszyny	93 780,26	73 846,66	53 913,06	68 847	53 913	68 847
d środki transportu		0,00	0,00	0	0	0
e inne środki trwałe	23 027,13	8 689,03	787,50	(212)	(1 212)	(2 212)
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)	6 017 518,17	7 615 332,24	9 347 198,61	9 983 597	10 628 857	11 242 030
I. Zapasy (1+2+3+4+5)	12 650,61	22 751,42	16 460,38	17 960	17 960	17 960
1. Materiały	12 650,61	22 751,42	16 460,38	17 960	17 960	17 960
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)	926 440,81	1 255 680,41	1 117 899,55	1 177 900	1 228 021	1 278 222
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0	1	2
a Należności z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	1	2
b Inne należności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Należności od pozostałych jednostek	926 440,81	1 255 680,41	1 117 899,55	1 177 900	1 228 020	1 278 220
a Należności z tyt. dostaw i usług do 12 miesięcy	926 319,91	1 255 360,41	1 117 899,55	1 177 900	1 227 900	1 277 900
b Inne należności powyżej 12 miesięcy	926 319,91	1 255 360,41	1 117 899,55	1 177 900	1 227 900	1 277 900
	0,00	0,00	0,00	0	0	0

ZESTAWIENIE BILANSOWE (PASywa)

P A S Y W A

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I-II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

II. Kapitał (fundusz) zapasowy

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

VI. Zysk (strata) netto

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

długoterminowa

krótkoterminowa

3. Pozostałe rezerwy

długoterminowa

krótkoterminowa

II. Zobowiązania długoterminowe

1. wobec jednostek powiązanych

a. Pożyczki

b. inne zobowiązania

2. wobec pozostałych jednostek

a. Kredyty i pożyczki

b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c. inne zobowiązania

III. Zobowiązania krótkoterminowe

1. wobec jednostek powiązanych

a. z tytułu dostaw i usług

do 12 miesięcy

powyżej 12 miesięcy

b. inne zobowiązania

2. wobec pozostałych jednostek

a. Kredyty i pożyczki

b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c. inne zobowiązania finansowe

d. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

do 12 miesięcy

powyżej 12 miesięcy

e. zaliczki otrzymane na dostawy

f. zobowiązania wekslowe

g. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubez. społecznych

h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

i. Inne

	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I-II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)						
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 489 586,46	4 140 844,33	5 192 078,30	5 391 215	5 529 976	5 577 861
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 964 121,12	3 489 586,46	4 140 844,33	5 192 078	5 391 215	5 529 976
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	525 465,34	651 257,87	1 051 233,97	199 137	138 761	47 885
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	5 772 353,18	6 591 207,93	7 150 575,45	7 531 771	8 022 336	8 601 558
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 825 192,06	2 560 586,58	3 023 385,42	3 178 237	3 633 227	4 203 797
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0	0	0
długoterminowa	1 788 691,89	2 401 938,53	2 958 237,06	3 178 237	3 633 227	4 203 797
krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0	0	0
3. Pozostałe rezerwy	36 500,17	74 281,88	89 582,04	0	0	0
długoterminowa	0,00	158 648,05	65 148,36	0	0	0
krótkoterminowa	36 500,17	0,00	0,00	0	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	158 648,05	65 148,36	0	0	0
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	926 803,84	1 107 813,46	1 301 931,53	1 629 612	1 665 185	1 673 835
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	827 599,77	1 025 942,60	1 191 990,11	1 629 612	1 665 185	1 673 185
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	150 472,27	144 453,90	137 098,28	192 498	197 498	202 498
do 12 miesięcy	150 472,27	144 453,90	137 098,28	192 498	197 498	202 498
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
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	350 790,58	452 974,39	570 713,85	900 714	930 714	930 714
h. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	319 309,96	418 877,90	473 834,87	523 835	523 835	523 835
i. Inne	7 026,96	9 636,41	10 343,11	12 565	13 138	16 138

3. Fundusze specjalne	99 204,07	81 870,86	109 941,42	0	0	650
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 020 357,28	2 922 807,89	2 825 258,50	2 723 922	2 723 924	2 723 926
1. ujemna wartość firmy	3 020 357,28	2 922 807,89	2 825 258,50	2 723 922	2 723 924	2 723 926
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 020 357,28	2 922 807,89	2 823 921,91	2 723 922	2 723 924	2 723 924
długoterminowe	0,00	0,00	1 336,59	0	0	2
krótkoterminowe	9 261 939,64	10 732 052,26	12 342 653,75	12 922 986	13 552 312	14 179 419
Suma pasywów (A+B)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
SUMA KONTROLNA (AKTYWA - PASYWA)						
RZEPŁYWY FINANSOWE w tys. zł	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2021-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2025-01-01	45 291
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	525 465,34	651 257,87	1 051 233,97	199 137	138 761	47 885
1. Wynik finansowy netto (+zysk / -strata)	200 466,20	224 735,91	148 239,09	220 000	170 000	140 000
2. Amortyzacja	5 764,38	(253,99)	(7 609,61)	50 155	47 026	58 044
3. Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług	132 568,87	234 752,68	352 492,14	622 709	579 923	477 739
4. Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań budżetowych	141 946,23	244 123,62	299 787,29	293 753	210 636	111 459
5. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań krótkoterminowych	(301 980,97)	(300 326,29)	(397 875,68)	(324 220)	(197 229)	(198 882)
6. Przyrost (+) / spadek (-) stanu rozliczeń międzyokresowych	1 393 589,53	2 128 984,05	2 591 782,89	2 240 095	1 808 035	1 643 210
7. Przyrost (+) / spadek (-) rezerw	4 677,81	14 778,62	8 487,58	9 925	5 310	(4 791)
8. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów materiałów	0,00	0,00	0,00	0	0	0
9. Przyrost (+) / spadek (-) produkcji w toku	0,00	0,00	0,00	0	0	0
10. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów produktów gotowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
11. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów towarów handlowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
12. Przyrost (+) / spadek (-) zapasów towarów handlowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
13. Przyrost (+) / spadek (-) zaliczek na poczet dostaw	470 892,20	799 932,70	662 471,84	524 534	301 581	22 541
14. Przyrost (+) / spadek (-) należności z tytułu dostaw i usług	(1 534,57)	(1 335,47)	(1 655,47)	0	0	0
15. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych należności	0,00	0,00	0,00	0	0	0
16. Przyrost (+) / spadek (-) należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
A. Środki pieniężne z działalności operacyjnej (I - II)	1 623 784,14	2 369 898,00	3 368 746,14	2 767 170	2 450 262	2 261 706
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ						
1. Przyrost (+) / spadek (-) wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
2. Przyrost (+) / spadek (-) składników rzeczowych aktywów trwałych	(33 788,21)	(137 219,95)	(334 981,65)	(161 420)	(150 966)	(39 331)
3. Przyrost (+) / spadek (-) wartości niematerialnych i prawnych stanowiących inwestycje	0,00	0,00	0,00	0	0	0
4. Przyrost (+) / spadek (-) nieruchomości stanowiących inwestycje	0,00	0,00	0,00	0	0	0
5. Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
6. Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterminowych aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0	1	2
7. Przyrost (+) / spadek (-) należności długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0	0	0
B. Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej (suma 1-4)*(-1)	33 788,21	137 219,95	334 981,65	161 420	150 965	39 329
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ						
1. Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0	0	0	0
2. Przyrost (+) / spadek (-) długotermin. dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0	0	0
3. Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterminowych kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0	0	0	0
4. Przyrost (+) / spadek (-) krótkotermin. dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0	0	0	0
5. Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań długoterminowych	44 591,57	27 258,36	55 328,92	(82 214)	(99 204)	(81 221)
6. Przyrost (+) / spadek (-) funduszy specjalnych	426 454,76	951 920,10	1 603 177,97	2 227 957	1 901 629	1 389 132
7. Przyrost (+) / spadek (-) kapitałów własnych	471 046,33	979 178,46	1 658 506,89	2 145 743	1 802 424	1 307 911
C. Środki pieniężne netto z działalności finansowej (suma od 1-7)	2 128 618,68	3 486 296,41	5 362 234,68	5 074 333	4 403 650	3 608 946
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A+B+C)						

E.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego		2 850 604,00	2 850 604,00	2 850 604,00	3 713 404	4 979 223	6 336 900
F.	Środki pieniężne na koniec roku obr. /D+E/		4 979 222,68	6 336 900,41	8 212 837,68	8 787 737	9 382 873	9 945 846
	Gotówka bilansowa		4 979 222,68	6 336 900,41	8 212 838,68	8 787 737	9 382 874	9 945 846

Główny Księgowy
Kaniga
mgr Agnieszka Zawisza

DYREKTOR
Powiatowego Publicznego Zakładu
Opiekuńczo-Leczniczego w Brzesku
im. śr. Jana Pawła II
Krzysztof Gac

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

ILOŚĆ DNI W OKRESIE		365	365	366	365	365	365
ANALIZA WSKAŹNIKOWA		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wskaźniki zyskowności							
1.1.	wskaźnik zyskowności netto w %	6,07%	5,60%	8,23%	1,53%	1,03%	0,35%
1.2.	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	4,89%	4,29%	6,72%	0,76%	0,27%	-0,40%
1.3.	wskaźnik zyskowności aktywów w %	5,67%	6,07%	8,52%	1,54%	1,02%	0,34%
1.4.	wskaźnik bieżącej płynności	6	7	7	6	6	7
1.5.	wskaźnik szybkiej płynności	6	7	7	6	6	7
1.6.	wskaźnik rotacji należności w dniach	39	41	33	34	35	35
1.7.	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	26	22	20	25	24	24
1.8.	wskaźnik zadłużenia w %	29,71%	34,18%	35,04%	37,20%	39,10%	41,45%
1.9.	wskaźnik wypłacalności	1,65%	1,59%	1,38%	1,40%	1,45%	1,54%

Tabela nr 2 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 -2027

GRUPA	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik
I. Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto w %	3,00	1,53%	3,00	1,03%	3,00	0,35%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w %	3,00	0,76%	3,00	0,27%	0,00	-0,40%
	wskaźnik zyskowności aktywów w %	3,00	1,54%	3,00	1,02%	3,00	0,34%
	Razem	9,00		9,00		6,00	
II. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	10,00	6	10,00	6	10,00	7
	wskaźnik szybkiej płynności	10,00	6	10,00	6	10,00	7
	Razem	20,00		20,00		20,00	
III. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności w dniach	3,00	34	3,00	35	3,00	35
	wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7,00	25	7,00	24	7,00	24
	Razem	10,00		10,00		10,00	
IV. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów w %	10,00	37,20%	10,00	39,10%	8,00	41,45%
	wskaźnik wypłacalności	6,00	1,40%	6,00	1,45%	6,00	1,54%
	Razem	16,00		16,00		14,00	
		55,00	Łączna wartość pkt	55,00	Łączna wartość pkt	50,00	Łączna wartość pkt

Główny Księgowy
mgr Agnieszka Zawisza

DYREKTOR
Powiatowego Publicznego Zakładu
Opiekuńczo-Lecznicy w Brzesku
im. św. Jana Pawła II
Krzysztof Gac

