

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2025.0.450 t.j. z późniejszymi zmianami).

## **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

**Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie**

2. Siedziba: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

3. Adres: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

**(34) 350-97-00, fax (34) 358-28-55, sekretariat@szpitalolesno.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON: **000306584**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000001951**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **18.08.1998 r.,  
000000006926**

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów do uzyskania i co świadczy o pogarszającej się sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala.

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

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Oleśnie prowadzi gospodarkę finansową określoną na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (Dz.U.2025.0.450 t.j. z późniejszymi zmianami).

Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2025.0.450 t.j. z późniejszymi zmianami). SP ZOZ w Oleśnie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

W 2025 r. przewiduje się, że nastąpi ożywienie gospodarcze - przyspieszy wzrost PKB będzie wynosić w okolicach 3,7%. W latach 2026-2027 przewidywane tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 3,4% i 3,0%. Wpływ na to będzie miał popyt krajowy, wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji oraz prognozowane stopniowe wycofywanie się z restrykcyjnej polityki pieniężnej przy wyraźnie niższej inflacji. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 r. średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%. Popyt krajowy będzie wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji. Zgodnie z prezentowanym scenariuszem, dynamika PKB pozostanie powyżej dynamiki PKB potencjalnego, co, na końcu horyzontu prognozy, pozwoli na zmniejszenie ujemnej luki PKB.

Prognozy dotyczące przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej na lata 2025 i 2026 wskazują na wzrost wynagrodzeń. Ministerstwo Finansów przewiduje wzrost o 8,2% w 2025 r. i 7,6% w 2026 r. Wobec powyższego lata 2026-2027 powinny przynieść dalszą stabilizację stopy bezrobocia rejestrowanego poniżej 5,0% i kontynuacji wzrostu przeciętnego zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku.

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie ok. 11 %. Przewidywany wzrost w latach 2025 -2027 wyniesie ok. 7 %, czyli o 3 pkt. procentowe powyżej prognozowanej inflacji na lata 2025-2027.

Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia ( % PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w 2024, 6,5% w 2025r, 6,8% w 2026r, aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 r.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-2,99%</b>	<b>0</b>
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-2,68%</b>	<b>0</b>
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-8,13%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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 z1	0 4 8 12 10	<b>0,48</b>	<b>0</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 z1	0 8 13 10	<b>0,42</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>31</b>	<b>3</b>
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>19</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>81%</b>	<b>0</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>-4,93</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>10</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2024 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,99%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,68%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,13%	0
<b>I. Razem</b>			<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,42	0
<b>II. Razem</b>			<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
<b>III. Razem</b>			<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-4,93	0
<b>IV. Razem</b>			<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>

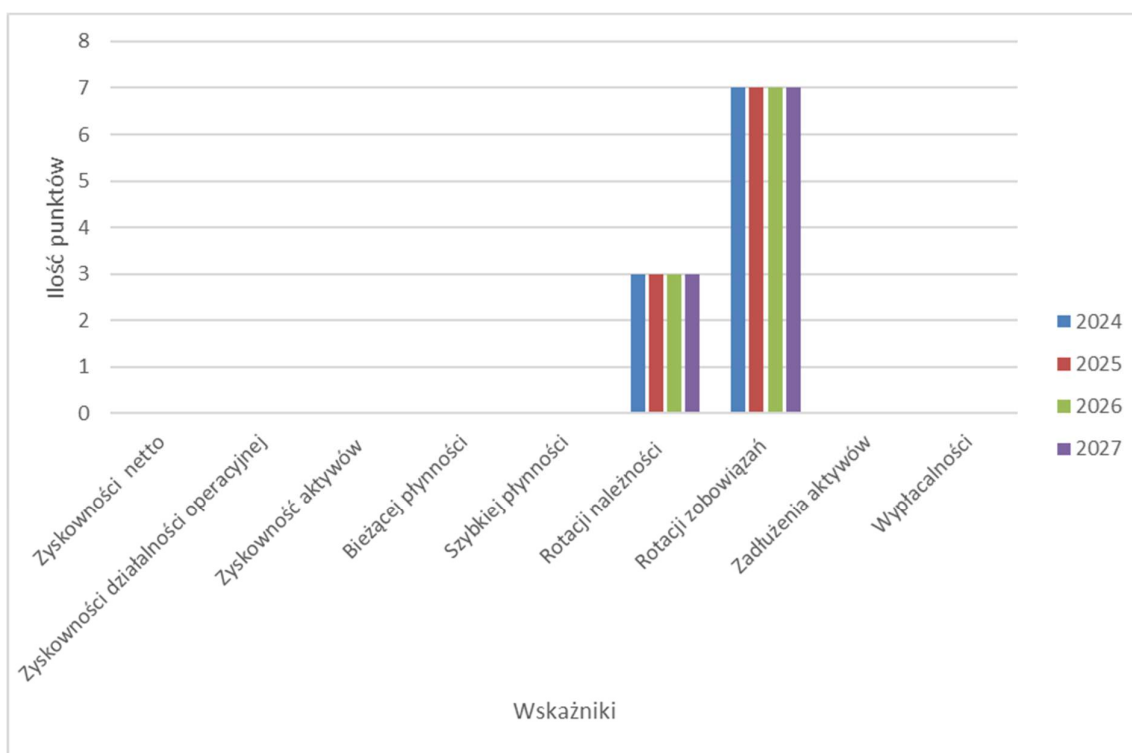
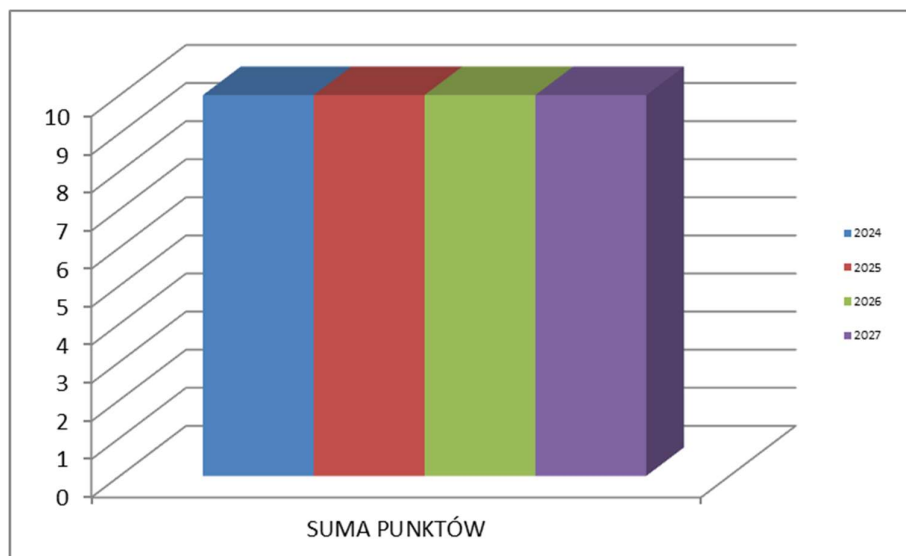
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,36%	0	-9,86%	0	-9,46%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,91%	0	-9,40%	0	-9,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-18,86%	0	-24,41%	0	-24,03%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,35	0	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0	0,31	0	0,32	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	35	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	39	7	42	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	93%	0	112%	0	120%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,86	0	-2,04	0	-1,55	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	0	0	0	0
Szybkiej płynności	0	0	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	0	0	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>



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

- 1) Skutki realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2022 poz. 2139).
- 2) Brak wprowadzenia ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, tzw. ustawy o jakości.
- 3) Deficyt kadr medycznych i średnia wieku zatrudnionych.
- 4) Wycena procedur medycznych w punktach oraz wartość punktu przy krótkich terminach finansowania uniemożliwiających planowanie w dłuższych perspektywach czasowych.
- 5) Integralną częścią Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowi :
  - Sprawozdanie z działalności za rok 2024 r.
  - Sprawozdanie finansowe wraz z raportem biegłego rewidenta za rok 2024 r.

Olesno, dnia 30.05.2025 r.

.....  
Dyrektor ZOZ w Oleśnie