

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STRYŻÓWIE

za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Strzyżów 2025 r.

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is cursive and appears to be a name, possibly "M. K.". There are some faint blue lines and marks around the signature.

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
II. Podstawa prawna	3
III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2023 r.	4
B. ANALIZA FINANSOWA	8
I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych	8
II. Struktura pozycji wynikowych	11
III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe	13
C. PROGNOZY NA LATA 2024-2026	16
I. Przyjęte założenia.....	16
II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:.....	21
III. Podsumowanie raportu.....	22

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
2. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
3. Siedziba: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
4. Adres: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 17 27 61 201, fax 17 27 61 264, e-mail: zoz@zozstrzyzow.pl.
6. Numer NIP: 819-10-14-861.
7. Numer REGON: 370482512.
8. Numer KRS: 0000041737
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.07.1993 r. nr 000000009963.

II. Podstawa prawna

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 z późn. zm.).

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

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

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 sporządzonego w dniu 31.03.2025 r. i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2024 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie w roku 2024 prowadził działalność leczniczą w następujących rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne.
2. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne (świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym).
3. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w czterech rodzajach świadczeń:
 - transport sanitarny,
 - ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - podstawowa opieka zdrowotna.

Świadczenia zdrowotne szpitalne

Świadczenia zdrowotne szpitalne były udzielane w 4 oddziałach oraz w Izbie Przyjęć Szpitala Powiatowego.

Do oddziałów szpitalnych przyjęto 5 628 osób. Liczba osób leczonych w oddziałach szpitalnych wyniosła ogółem 6 461 osoby, co dało 24 760 osobodni leczenia. W oddziałach szpitalnych zanotowano w 2024 r. 228 zgonów.

Ogółem w szpitalu wykonano 2 362 zabiegi operacyjne i 3 789 znieczuleń.

Wykorzystanie łóżek w oddziałach wyniosło w procentach:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 78 %,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 71 %,
- Oddział Ginekologiczny – 18 %,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 71 %.

Średni czas trwania hospitalizacji w poszczególnych oddziałach wyniósł:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 5,04 dni,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 3,29 dni,
- Oddział Ginekologiczny – 1,39 dni,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 11,36 dni.

W Izbie Przyjęć szpitala udzielono ogółem 5 419 porad nie zakończonych przyjęciem do szpitala, a także zrealizowano 5 628 przyjęć do oddziałów szpitalnych.

Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze

W Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym leczono 59 pacjentów, co daje 10 673 osobodni pobytu.

Transport sanitarny

Zespół transportu w ramach podstawowej opieki zdrowotnej zrealizował 631 świadczeń transportowych.

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna

W poradniach specjalistycznych udzielono łącznie 28 551 porad specjalistycznych, w tym wizyty domowe lekarza specjalisty. Porady realizowano w 13 poradniach specjalistycznych, liczba udzielonych porad przedstawia się następująco:

- Poradnia Alergologiczna – 700 porad,
- Poradnia Diabetologiczna – 1 937 porad,
- Poradnia Kardiologiczna – 1 283 porady,
- Poradnia Chorób Płuc – 1 118 porad,
- Poradnia Neurologiczna – 2 711 porad,
- Poradnia Ginekologiczno-położnicza – 5 267 porad,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej – 6 431 porad,
- Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedyczna – 4 132 porady,
- Poradnia Okulistyczna – 3 023 porady,
- Poradnia Reumatologiczna – 565 porad,
- Poradnia Endokrynologiczna – 909 porad,
- Poradnia Gastroenterologiczna – 475 porad,
- Poradnia Leczenia Bólu – 0 porad.

W ramach umowy na udzielanie świadczeń z zakresu ambulatoryjnej diagnostyki specjalistycznej kosztochłonnej (ADSK) realizowano świadczenia w 3 pracowniach:

- Pracownia Gastroskopii – 539 badań,
- Pracownia Kolonoskopii – 288 badań,
- Pracownia TK – 5 817 badań.

Rehabilitacja lecznicza

W ramach działalności Zakładu Rehabilitacji Leczniczej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- zabiegi fizjoterapeutyczne – 59 387 zabiegów (w tym 9 251 zabiegi w warunkach domowych),
 - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci – 4 715 osobodni zabiegów (opieką objęto 234 dzieci),
 - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dorosłych – 3 513 osobodni zabiegowe (opieką objęto 250 osób).
- Zabiegi fizjoterapeutyczne zrealizowano dla 1 151 osób, w tym 71 osób było rehabilitowane w warunkach domowych.

Podstawowa opieka zdrowotna

Pod opieką pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych POZ na dzień 31.12.2024 r. pozostawało 9 409 osób, a pod opieką położnych środowiskowo-rodzinnych POZ – 5 998 osób.

W ramach nocnej i świątecznej opieki medycznej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- porady lekarskie w ambulatorium – 6 714 porad,
- wizyty domowe lekarskie – 402 wizyty,
- świadczenia pielęgniarskie w ambulatorium – 1 149 porad,
- świadczenia domowe pielęgniarskie – 1 180 wizyty.

Realizacja kontraktu w 2024r.

		<i>Wartość kontraktu na koniec 2024 r.</i>	<i>Wartość wykonanych świadczeń</i>	<i>Wartość zapłacona</i>	<i>Procent wykonania umowy</i>	<i>Wartość nadwykonani zapłaconych na koniec 2024 r.</i>
1	RYCZAŁT PSZ – SZPITAL I STOPNIA	49 302 470,00	50 803 350,44	49 302 470,00	103,04%	
		49 302 470,00	50 803 350,44	49 302 470,00		
	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia	70 138,60	70 138,60	70 138,60	100,00%	
	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia	79 084,88	79 084,88	79 084,88	100,00%	
	Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	671 187,85	670 946,10	670 946,10	99,96%	10 430,58
	Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	471 776,45	471 681,98	471 681,98	99,98%	25 497,85
	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	502 628,91	504 870,52	504 870,52	100,45%	3 379,53
2	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	88 494,56	88 494,56	88 494,56	100,00%	
	Świadczenia w zakresie neurologii	463 656,78	463 655,31	463 655,31	100,00%	
	Świadczenia w zakresie neurologii – świadczenia pierwszorazowe	164 936,54	164 934,77	164 934,77	100,00%	9 150,13
	Świadczenia w zakresie kardiologii	132 365,68	132 365,68	132 365,68	100,00%	3 030,10
	Świadczenia w zakresie kardiologii – świadczenia pierwszorazowe	42 678,87	42 676,47	42 676,47	99,99%	
	Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	275 058,84	275 050,43	275 050,43	100,00%	
	Świadczenia zabiegowe w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	80 065,88	80 065,33	80 065,33	100,00%	

Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – ze wskazań nagłych	119 738,51	119 737,01	119 737,01	100,00%	
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – świadczenia pierwszorazowe	162 270,55	162 264,19	162 264,19	100,00%	
Świadczenia w zakresie alergologii	73 440,15	73 437,02	73 437,02	100,00%	
Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia pierwszorazowe	92 187,70	92 180,10	92 180,10	99,99%	
Świadczenia w zakresie diabetologii	316 173,75	316 172,60	316 172,60	100,00%	62 811,85
Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia pierwszorazowe	30 482,04	30 479,58	30 479,58	99,99%	
Świadczenia w zakresie chorób płuc	104 332,41	104 330,13	104 330,13	100,00%	
Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia pierwszorazowe	35 769,59	34 769,30	34 769,30	97,20%	
Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej	488 680,64	488 677,85	488 677,85	100,00%	
Świadczenia zabiegowe w zakresie chirurgii ogólnej	291 629,59	291 626,02	291 626,02	100,00%	106,06
Świadczenia w zakresie leczenia bólu	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Świadczenia w zakresie gastroenterologii	36 411,70	36 409,97	36 409,97	100,00%	
Świadczenia zabiegowe w zakresie gastroenterologii	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Świadczenia w zakresie gastroenterologii – świadczenia pierwszorazowe	27 044,01	27 042,60	27 042,60	99,99%	
Świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa	756 851,71	756 654,88	756 654,88	99,97%	6 054,40
Świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii	268,32	268,32	268,32	0,00%	161,68
Pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego	10 867,92	10 867,92	10 867,92	100,00%	
Świadczenia w zakresie reumatologii	76 641,35	76 639,72	76 639,72	100,00%	
Świadczenia w zakresie reumatologii – świadczenia pierwszorazowe	15 965,36	15 963,01	15 963,01	99,99%	
Świadczenia w zakresie endokrynologii	114 154,48	114 154,48	114 154,48	100,00%	
Świadczenia w zakresie endokrynologii – świadczenia pierwszorazowe	33 874,86	33 873,45	33 873,45	100,00%	
Anestezjologia i Intensywna Terapia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Chirurgia Ogólna – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	7 955,04	7 954,49	7 954,49	99,99%	
Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	187 803,44	187 802,90	187 802,90	100,00%	
Choroby Wewnętrzne – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Położnictwo i Ginekologia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	25 846,96	25 845,00	25 845,00	99,99%	7 028,80
Tlenoterapia Domowa – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Badania Tomografii Komputerowej	1 132 349,68	1 132 349,68	1 132 349,68	100,00%	589,84
Świadczenia w Izbie Przyjęć – UE	14 479,00	14 573,00	14 573,00	100,65%	2 867,00
Świadczenia w Izbie Przyjęć/ryczałt	4 356 972,00	4 356 972,00	4 356 972,00	100,00%	
Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej – UE	5 599,00	5 439,00	5 439,00	97,14%	



	Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej/ryczałt	2 567 712,48	2 567 712,48	2 567 712,48	100,00%	
		14 127 576,08	14 128 161,33	14 128 161,33		131 107,82
3	Fizjoterapia ambulatoryjna	1 328 277,52	1 335 029,01	1 335 029,01	100,51%	8 446,27
	Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	72 333,21	72 325,21	72 325,21	99,99%	7 840,36
	Rehabilitacja domowa	142 556,30	161 829,19	161 829,19	113,52%	13 700,95
	Rehabilitacja domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	156 632,80	156 618,34	156 618,34	99,99%	25 843,50
		1 699 799,83	1 725 801,75	1 725 801,75		55 831,08
4	Świadczenia w zakresie okulistyki	692 991,06	692 990,00	692 990,00	100,00%	151 461,48
	Świadczenia zabiegowe w okulistyce	3 596,14	3 498,50	3 498,50	97,28%	731,00
	Świadczenia w zakresie okulistyki – ze wskazań nagłych	54 484,64	54 484,01	54 484,01	100,00%	
		751 071,84	750 972,51	750 972,51		152 192,48
5	Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze	3 385 495,38	3 385 421,14	3 385 421,14	100,00%	
6	Podstawowa Opieka Zdrowotna (wartość kontraktu zależna od ilości deklaracji POZ _ podana kwota stanowi wartość wystawionych faktur za 2024 r.)	1 249 423,25	1 249 423,25	1 249 423,25	100,00%	

B. ANALIZA FINANSOWA

I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

KOD	Pozycje Bilansu - AKTYWA	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Aktywa trwałe	29 267 171,51	27 262 528,91	26 288 988,88	96,43	-973 540,03	67,52
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	122 877,00	61 438,44	134 860,71	219,51	73 422,27	0,35
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 144 294,51	27 105 058,47	26 081 190,17	96,22	-1 023 868,30	66,99
A.II.1.	Środki trwałe	29 088 294,23	26 954 986,79	26 025 189,89	96,55	-929 796,90	66,84
A.II.1.a	grunty	95 278,00	95 278,00	95 278,00	100,00	0,00	0,24
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 107 894,18	24 304 971,06	23 502 047,94	96,70	-802 923,12	60,36
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 769 999,93	1 398 420,83	1 312 589,59	93,86	-85 831,24	3,37
A.II.1.d	środki transportu	192 559,33	131 368,33	70 177,33	53,42	-61 191,00	0,18
A.II.1.e	inne środki trwałe	1 922 562,79	1 024 948,57	1 045 097,03	101,97	20 148,46	2,68
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	56 000,28	112 131,28	56 000,28	49,94	-56 131,00	0,14
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		37 940,40	0,00	0,00	-37 940,40	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	96 032,00	72 938,00	75,95	-23 094,00	0,19
B.	Aktywa obrotowe	4 002 381,06	5 437 588,39	12 644 729,60	232,54	7 207 141,21	32,48
B.I.	Zapasy	496 866,34	646 580,87	689 536,96	106,64	42 956,09	1,77
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 359 692,59	3 440 134,83	6 517 483,55	189,45	3 077 348,72	16,74
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 035,10	1 245 173,76	5 305 023,97	426,05	4 059 850,21	13,63
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	105 787,03	105 698,93	132 685,12	125,53	26 986,19	0,34
	RAZEM AKTYWA	33 269 552,57	32 700 117,30	38 933 718,48	119,06	6 233 601,18	

Największa pozycja aktywów jednostki to rzeczowe aktywa trwałe i stanowią one 67,52% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Spadek aktywów trwałych w stosunku do roku poprzedniego o 973 540,03zł tj. o 3,57% spowodowany jest w szczególności amortyzacją środków trwałych.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, lokaty bankowe, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Wzrost aktywów obrotowych o 7 207 141,21 zł tj. o 132,54% w stosunku do roku 2023 spowodowany jest głównie wzrostem w pozycji Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, lokaty bankowe) o 4 059 850,21 zł tj. o 326,05% oraz wzrostem należności krótkoterminowych o 3 077 348,72 zł tj. o 89,45%. Powyższy wzrost jest ściśle związany ze wzrostem przychodów z NFZ.

KOD	Pozycje Bilansu – PASYWA	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Kapitał (fundusz) własny	-24 513 181,54	-23 437 309,86	-17 456 517,74	74,48	5 980 792,12	-44,84
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 543 638,33	7 543 638,33	7 543 638,33	100,00	0,00	19,38
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 071 038,18	-32 945 839,32	-30 980 948,19	94,04	1 964 891,13	-79,57
A.VI.	Zysk (strata) netto	-985 781,69	1 964 891,13	5 980 792,12	304,38	4 015 900,99	15,36
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 782 734,11	56 137 427,16	56 390 236,22	100,45	252 809,06	144,84
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 826 889,62	5 717 787,31	7 087 812,76	123,96	1 370 025,45	18,20
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 826 889,62	5 261 108,27	6 631 133,72	126,04	1 370 025,45	17,03
B.I.2.-	długoterminowa	3 489 031,11	3 744 800,06	4 908 864,57	131,08	1 164 064,51	12,61
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 337 858,51	1 516 308,21	1 722 269,15	113,58	205 960,94	4,42
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0,00	456 679,04	456 679,04		0,00	1,17
B.I.3.-	krótkoterminowa		456 679,04	456 679,04		0,00	1,17
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	18 666 758,45	18 820 355,48	16 596 501,70	88,18	-2 223 853,78	42,63
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	18 666 758,45	18 820 355,48	16 596 501,70	88,18	-2 223 853,78	42,63
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	18 664 384,00	18 191 900,00	16 169 416,00	88,88	-2 022 484,00	41,53
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	2 374,45	628 455,48	427 085,70	67,96	-201 369,78	1,10
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 549 469,27	8 852 745,96	10 963 353,15	123,84	2 110 607,19	28,16
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 491 939,82	7 773 650,54	9 892 571,13	127,26	2 118 920,59	25,41
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 199 200,00	1 022 484,00	2 022 484,00	197,80	1 000 000,00	5,19
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 378 200,91	2 182 950,80	2 593 863,51	118,82	410 912,71	6,66

B.III.3.g.	<i>z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	2 038 435,58	2 423 297,57	2 848 954,67	117,57	425 657,10	7,32
B.III.3.h.	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	1 705 204,04	1 932 833,22	2 233 845,18	115,57	301 011,96	5,74
B.III.3.i.	<i>inne</i>	170 899,29	212 084,95	193 423,77	91,20	-18 661,18	0,50
B.III.4.	<i>Fundusze specjalne</i>	1 057 529,45	1 079 095,42	1 070 782,02	99,23	-8 313,40	2,75
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 739 616,77	22 746 538,41	21 742 568,61	95,59	-1 003 969,80	55,85
	RAZEM PASYWA	33 269 552,57	32 700 117,30	38 933 718,48	119,06	6 233 601,18	

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 16 596 501,70 zł składają się:

- kredyt zaciągnięty w BGK w wysokości 12 319 416,00 zł,
- pożyczki zaciągnięte w Powiecie Strzyżowskim w łącznej wysokości 3 850 000,00 zł,
- rozłożone na raty składki ZUS w wysokości 427 085,70 zł.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 10 963 353,15 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu w wysokości 1 022 484,00 zł,
- spłata pożyczki zaciągniętej w Powiecie Strzyżowskim w wysokości 1 000 000,00 zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 2 593 863,51 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 2 848 954,67 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 2 233 845,18 zł za miesiąc grudzień 2024 r.,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 193 423,77 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 070 782,02 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31.12.2024 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie

zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy dotyczą toczących się postępowań sądowych z pielęgniarkami o zapłatę wyrównania wynagrodzenia.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. Struktura pozycji wynikowych

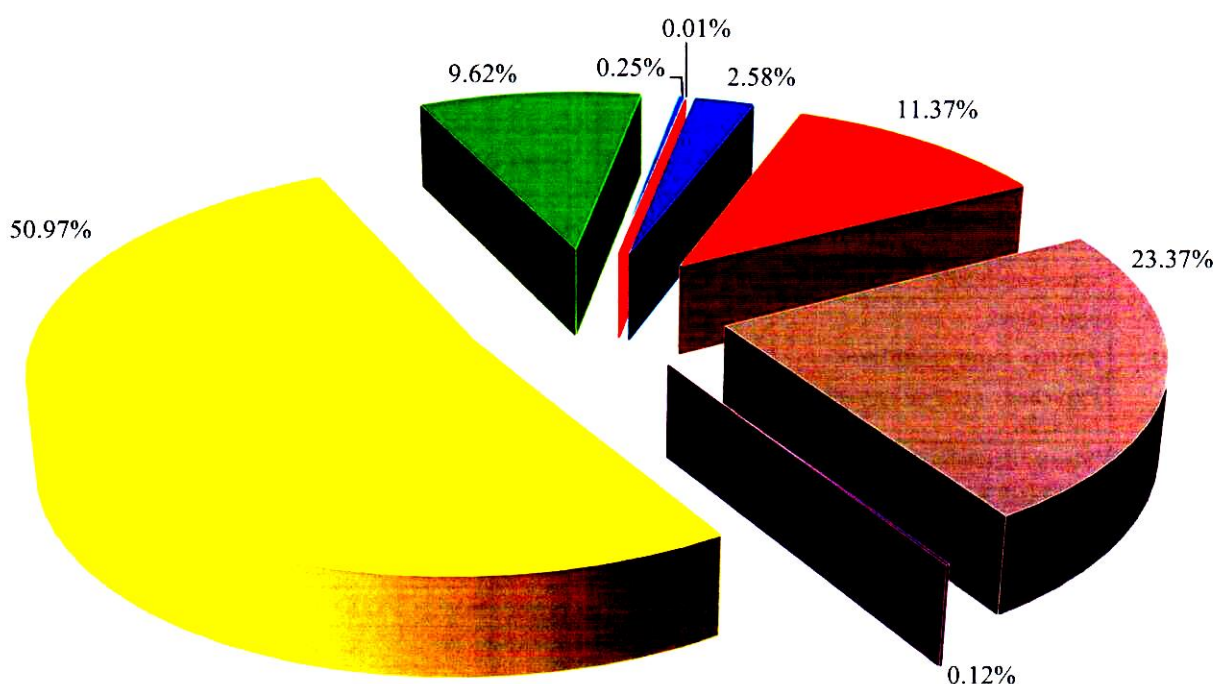
KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	47 265 152,26	60 089 409,96	73 335 041,81	122,04	13 245 631,85	97,21
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 229 318,41	60 523 628,61	74 705 067,26	123,43	14 181 438,65	99,02
A.I.1.	sprzedanych NFZ	45 766 445,83	58 523 056,01	72 612 220,75	124,07	14 089 164,74	96,25
A.I.4.	pozostałych	1 462 872,58	2 000 572,60	2 092 846,51	104,61	92 273,91	2,77
A.II.	Zmiana stanu produktów	35 833,85	-434 218,65	-1 370 025,45	315,52	-935 806,80	-1,82
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	49 438 619,20	58 649 941,94	68 257 697,15	116,38	9 607 755,21	98,27
B.I.	Amortyzacja	2 388 104,70	2 299 429,98	1 791 049,69	77,89	-508 380,29	2,58
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 652 575,08	6 990 729,88	7 894 490,64	112,93	903 760,76	11,37
B.III.	Usługi obce	10 225 522,30	12 560 758,95	16 230 144,71	129,21	3 669 385,76	23,37
B.IV.	Podatki i opłaty	65 615,70	78 105,00	85 100,16	108,96	6 995,16	0,12
B.V.	Wynagrodzenia	25 987 218,59	30 867 906,31	35 402 315,69	114,69	4 534 409,38	50,97
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	4 943 567,20	5 680 429,53	6 679 129,35	117,58	998 699,82	9,62
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	165 436,55	163 963,92	171 126,33	104,37	7 162,41	0,25
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 579,08	8 618,37	4 340,58	50,36	-4 277,79	0,01
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 173 466,94	1 439 468,02	5 077 344,66	352,72	3 637 876,64	x
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 446 616,15	2 405 096,83	1 961 330,85	81,55	-443 765,98	2,60
E.	Pozostałe koszty operacyjne	46 086,48	489 683,32	15 325,75	3,13	-474 357,57	0,02
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	227 062,73	3 354 881,53	7 023 349,76	209,35	3 668 468,23	x
G.	Przychody finansowe	959,63	16 919,31	145 445,77	859,64	128 526,46	0,19
H.	Koszty finansowe	1 213 804,05	1 406 909,71	1 188 003,41	84,44	-218 906,30	1,71
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-985 781,69	1 964 891,13	5 980 792,12	304,38	4 015 900,99	x
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-985 781,69	1 964 891,13	5 980 792,12	304,38	4 015 900,99	x

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie za 2024 r. osiągnął zysk w wysokości 5 980 792,12 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 97,21% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 98,27%.

Głównym źródłem finansowania działalności ZOZ w Strzyżowie są przychody z NFZ i stanowią one 96,25% ogólnej wartości przychodów.

Struktura kosztów rodzajowych w 2024 r.



- | | |
|------------------------------|--|
| ■ Amortyzacja | ■ Zużycie materiałów i energii |
| ■ Usługi obce | ■ Podatki i opłaty |
| ■ Wynagrodzenia | ■ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| ■ Pozostałe koszty rodzajowe | ■ Wartość sprzedanych towarów i materiałów |

Wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, w której 60,59% kosztów całkowitych jednostki stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami bez kosztów kontraktów.

Koszty działalności operacyjnej jednostki w 2024 r. wyniosły 68 257 697,15 zł, natomiast w 2023 r. wyniosły 58 649 941,94 zł i są wyższe w porównaniu do roku 2023 o 9 607 755,21 zł tj. o 16,38 %.

Na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami, a także wzrost cen materiałów i energii oraz usług obcych.

- a) wzrost zużycia materiałów i energii o 903 760,76 zł związany był m.in. ze wzrostem cen związanym z wysoką inflacją;
- b) wzrost usług obcych o 3 669 385,76 zł związany był głównie ze wzrostem usług medycznych tj. kontrakty, dyżury, badania laboratoryjne, histopatologiczne;
- c) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi o kwotę 5 533 109,20 zł wynika ze wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrostu odpraw i jubileuszy;
- d) wzrost w pozycji podatki i opłaty związany jest głównie ze wzrostem kwoty podatku od nieruchomości.

W latach 2022-2024 zauważalny jest wzrost struktury kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń, a także koszty zużycia materiałów i energii, usług obcych oraz podatków i opłat.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej, który w znacznym stopniu wpływa na oczekiwania finansowe pozostałego personelu nieobjętego Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Sektor prywatny, który oferuje lekarzom wyższe stawki wynagrodzenia, ma wpływa na trudności w pozyskaniu lekarzy po niższych stawkach, jaki może zaproponować ZOZ Strzyżów.

III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak w przypadku publicznych zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku, a istotniejszym jest bilansowanie się prowadzonej działalności.
2. Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot do terminowego regulowania zobowiązań, w przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. Wskaźniki efektywności – w tym:

- Wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może mieć wpływ na obniżenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań;
- Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi od spłacania zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub też określać przyczyny tych problemów.

4. Wskaźniki zadłużenia – w tym:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.
- Wskaźnik wypłacalności określa zdolność podmiotu do spłaty długu. Wysoka wartość wskaźnika lub ujemna wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2024 rok						
Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktów	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	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	7,79%	5
2.	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	9,16%	5
3.	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	16,70%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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 10 12	0,95	4
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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 10 13	0,90	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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	24	3
2.	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	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	89%	0
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-1,98	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						37

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej ZOZ w Strzyżowie uzyskał 37 z 70, co stanowi 52,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o tym, że sytuacja ekonomiczno – finansowa Szpitala jest stabilna.

Analizując sytuację finansową z lat ubiegłych widzimy tu znaczną poprawę, gdyż liczba punktów do roku 2021 oscylowała w granicach 10, w roku 2022 r. wzrosła do 13 punktów, a w roku 2023 osiągnęła 24 punkty.

Do podwyższenia uzyskanych punktów w 2024 r, przyczyniło się polepszenie wskaźników zyskowności o 1 punkt oraz wskaźników płynności o 12 punktów.

Wskaźniki zyskowności uzyskały 15 punktów czyli 100% możliwych do uzyskania punktów, na co miał wpływ przede wszystkim dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności uzyskały 12 punktów czyli 48% możliwych do uzyskania punktów, co jest związane z wysokim poziomem zobowiązań oraz rezerw krótkoterminowych jednostki.

Wskaźniki efektywności uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. 10, co wiąże się z sukcesywnym regulowaniem należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 89% i osiągnął 0 punktów na co miały wpływ przede wszystkim wysokie zobowiązania i rezerwy długoterminowe, natomiast wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemny fundusz własny i uzyskał 0 punktów.

C. PROGNOZY NA LATA 2025-2027

I. Przyjęte założenia

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozie ekonomiczno – finansowej, przy uwzględnieniu zasady ostrożności, na kolejne trzy lata obrotowe założono dodatnie wyniki finansowe.

Wzięto pod uwagę aktualne uwarunkowania ekonomiczne tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wynagrodzeń minimalnych w szczególności pracowników medycznych.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi,
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki.

ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej oraz od wyceny świadczeń przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

- projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu wzrostu przychodów z tytułu ryczałtu i pozostałych przychodów odpowiednio o ponad 5,4% w roku 2025, 1,5% w 2026 r. i 0,5% w 2027 r.,
- koszty rodzajowe na lata przyszłe opracowano przy założeniu wzrostu o ok. 13,8% w roku 2025, 1,6% w 2026 r. i niecały procent w 2027 r.

Poszczególne koszty rodzajowe zaplanowano w następujący sposób:

- amortyzacja – w oparciu o plan amortyzacji, gdzie założono spadek o ok. 4% w roku 2025 i o 6% latach 2026-2027,
- zużycie materiałów i energii - założono wzrost o 5,6% w roku 2025, o 1% w roku 2026 i o 0,5% w roku 2027,
- usługi obce – założono wzrost o ok. 16% w roku 2025, 2% w roku 2026 i 0,5% w roku 2027,
- podatki i opłaty - założono wzrost o ok. 6% w roku 2025 natomiast w kolejnych latach zaplanowano niewielki wzrost o 5%,
- wynagrodzenia – wzrost o 15% w 2025 r., o 2% w roku 2026 i o 1% w 2027 r.,

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o ok. 16% w 2025 r. i o 1% w latach 2026 i 2027. Wzrost w tej pozycji zaplanowano do poziomu wzrostów wynagrodzeń, od których naliczane są składki ZUS,
- pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o 5% w 2025 r. i wzrost o 1% w 2026 r. i 0,5% w 2027 r.,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – wyniesie w poszczególnych latach 0,00 zł ze względu na zmianę schematu księgowania,
- pozostałe przychody operacyjne zaplanowano wzrost o ok. 3% w roku 2025, spadek o 1% w 2026r. i wzrost o ok. 1% w 2027 r.
- pozostałe koszty operacyjne zaplanowano spadek o ok. 76,5% w 2025 r., i wzrost o 1% w latach kolejnych.
- koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów wyliczonych na podstawie harmonogramów spłat, z uwzględnieniem odsetek dla kontrahentów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy zobowiązany jest realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027

	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	73 335 041,81	78 752 906,23	79 934 199,83	80 333 870,82
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	74 705 067,26	78 752 906,23	79 934 199,83	80 333 870,82
II. Zmiana stanu produktów	-1 370 025,45			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	68 257 697,15	77 699 000,00	78 955 460,00	79 496 778,40
I. Amortyzacja	1 791 049,69	1 719 000,00	1 615 860,00	1 518 908,40
II. Zużycie materiałów i energii	7 894 490,64	8 340 000,00	8 423 400,00	8 465 517,00

III. Usługi obce	16 230 144,71	18 800 000,00	19 176 000,00	19 271 880,00
IV. Podatki i opłaty	85 100,16	90 000,00	94 500,00	99 225,00
V. Wynagrodzenia	35 402 315,69	40 820 000,00	41 636 400,00	42 052 764,00
VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	6 679 129,35	7 750 000,00	7 827 500,00	7 905 775,00
V. Pozostałe koszty rodzajowe	171 126,33	180 000,00	181 800,00	182 709,00
VI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 340,58	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	5 077 344,66	1 053 906,23	978 739,83	837 092,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 961 330,85	2 020 000,00	1 999 800,00	2 012 769,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
II. Dotacje	1 344 129,61	1 420 000,00	1 405 800,00	1 412 829,00
III. Inne przychody operacyjne	617 201,24	600 000,00	594 000,00	599 940,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	15 325,75	3 600,00	3 636,00	3 672,36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 725,59			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	8 600,16	3 600,00	3 636,00	3 672,36
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	7 023 349,76	3 070 306,23	2 974 903,83	2 846 189,06
G. Przychody finansowe	145 445,77	150 000,00	80 000,00	80 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki	145 445,77	150 000,00	80 000,00	80 000,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	1 188 003,41	1 080 000,00	1 069 200,00	962 280,00
I. Odsetki , w tym:	1 188 003,41	1 080 000,00	1 069 200,00	962 280,00
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				

IV. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	5 980 792,12	2 140 306,23	1 985 703,83	1 963 909,06
J. Podatek dochodowy		1 900,00		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 980 792,12	2 138 406,23	1 985 703,83	1 963 909,06

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
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,64%	4	2,42%	4	2,38%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,80%	4	3,63%	4	3,46%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5,32%	5	4,84%	5	4,92%	5
Razem			13		13		13

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4	1,02	8	1,01	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,95	8	0,96	8	0,95	8
Razem			12		16		16

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	12	7	10	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	83%	0	79%	3	74%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-2,25	0	-2,40	0	-2,56	0

	Razem	0	3	3
Łączna wartość punktów		35	42	42

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	4	4	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	37	35	42	42

Na lata 2025-2027 założono uzyskanie dodatnich wyników finansowych oraz dalszą stabilizację finansową szpitala. ZOZ w Strzyżowie w roku 2025 uzyska 35 punktów czyli 50% maksymalnej liczby punktów do uzyskania, natomiast w latach kolejnych suma planowanych wskaźników wyniesie 42 punkty, co stanowi ok. 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:

Do istotnych czynników oraz zdarzeń wpływających na sytuację ekonomiczno - finansową ZOZ w Strzyżowie, które nastąpiły w 2024 r. należy zaliczyć:

1. Wzrost wynagrodzeń wynikający ze zmian ustawowych tj. podwyżka minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno – rentowych, na których pokrycie ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych.
2. Żądania płacowe pominiętych grup zawodowych tj. pracowników technicznych, gospodarczych i obsługi oraz ekonomiczno – administracyjnych.
3. Wzrost kosztów funkcjonowania Jednostki.
4. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach personelu wysokospecjalistycznego, tj. dobrze wykwalifikowanych, kompetentnych i chętnych do pracy pracowników.
5. Zapłata za wykonanie ryczału ponad limit w wysokości ponad 50% wykonanych świadczeń ponad limit.

III. Podsumowanie raportu.

Podstawową działalnością Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie opieki zdrowotnej, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza funkcjonowania Jednostki w latach 2025-2027 przewiduje uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

ZOZ w Strzyżowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, a także za częściową lub całkowitą odpłatnością.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie
Paweł Pikul, MBA