

**Uchwała Nr XVIII/78/2025**

**Rady Gminy Bliżyn**

**z dnia 24 czerwca 2025 roku**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) w związku z art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450) uchwała się, co następuje:

- §1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie na podstawie przedłożonego raportu analizy za 2024 rok oraz prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027, stanowiącego załącznik do uchwały.
- §2. Wykonanie uchwały powierza się wójtowi gminy.
- §3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
  
Sławomir Młodawski

## Uzasadnienie

W związku z przepisami art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bliżynie przedłożył w dniu 28 maja 2025 roku raport analizy o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok oraz prognozę na lata 2025-2027. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe ujęte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Po przeanalizowaniu w/w wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bliżynie na możliwe 70 punktów do zdobycia zgodnie z w/w rozporządzeniem osiągnął aż 65 punktów co stanowi 92,86% w stosunku do maksymalnej ilości punktów, świadczy to o dobrej kondycji finansowej jednostki. Sytuacja w stosunku do roku ubiegłego jest porównywalna, w roku 2023 uzyskano 64 punkty. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata wynik finansowy corocznie zamyka się zyskiem. Natomiast ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 jest pozytywna i z wielkości wskaźników wynika, że płynność finansowa będzie zachowana, nie ma zagrożenia funkcjonowania dla zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Gminy pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Bliżynie.

PRZEWODNICZĄCY RADY  
  
Sławomir Młodawski

URZĄD GMINY  
26-120 Bliżyn, ul. Kościuszki 79A  
SEKRETARIAT  
28 MAJ 2025  
Wpłynęło dn. ....  
Liczba dz. .... 3599  
Liczba zał. .... 1

liżyn, dn. 27.05.2025

L.dz. 1/05/2025/SPZOZ

*015 + FNB*  
*RG*

Rada Gminy Bliżyn

Składam raport celem oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie, zgodnie z art. 53a pkt.1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

PRZEWODNICZĄCY  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Bliżynie  
lek. Anna Jaroń-Urbaniak

PRZEWODNICZĄCY RADY  
Sławomir Młodawski

## **RAPORT ANALIZY ORAZ PROGNOZY EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

### **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

#### **im. LECHA JĘDRZEJKIEWICZA W BLIŻYNIE**

## **I. Wprowadzenie**

Poniższy raport przedstawia analizę ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie wpisanego do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych, publicznych zakładów opieki zdrowotnej NIP Zakładu 663-16-52-672, REGON 291134315.

Zakład świadczy usługi medyczne z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i specjalistyki (ginekologii) na terenie gminy Bliżyn.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Bliżynie przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024r
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Raport przekazany zostaje podmiotowi tworzącemu zgodnie z art. 53a pkt.1 i 4 ustawy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz. U. 11.112. 654 ze zmianami).

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

W raporcie zamieszczone zostały dane pozyskane ze sprawozdania finansowego za 2024r (bilans oraz rachunek zysków i strat) oraz prognoza na trzy kolejne lata.

Prezentowane interpretacje zwracają uwagę na obecną sytuację Zakładu oraz umożliwiają podjęcie szeregu działań usprawniających jego funkcjonowanie. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy



sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017r. Poz. 832). Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W poniższym raporcie zaprezentowane są cztery główne kategorie analizy finansowej, czyli:

- wskaźnik zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- wskaźnik płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- wskaźnik efektywności zarządzania przepływami finansowymi,
- wskaźnik zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

### **1. Analiza zyskowności zakładu**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Z uwagi na charakter działalności Zakładu, którego głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, nie zakłada się jego maksymalizacji.

a) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\text{Wynik netto} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}$$

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem zakładu. Pożądana jest wartość dodatnia i jak najwyższa.

Wskaźnik zyskowności netto (%) = 11,98%

Za wartość wskaźnika powyżej 4,0 % zostaje przyznana ocena 5 punktów.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 11,16%

Za wartość wskaźnika od powyżej 5% zostaje przyznana ocena 5 punktów.

Wskaźnik ten jest istotny w przypadku jednostek ponoszących wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia tj. odsetek od kredytów i od innych zobowiązań.

c) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x100% / średni stan aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w zakładzie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów zakładu do generowania zysku.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 7,21%

Za wartość wskaźnika powyżej 4,00% zostaje przyznana ocena 5 punktów.

## **2. Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez zakład zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. To najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej, utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Poniższe wskaźniki obrazują, że zakład nie ma problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Zakład nasz nie posiada zapasów materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego dlatego wartość obu wskaźników jest taka sama.

a) wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) /

zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

wskaźnik bieżącej płynności = 12,66

Za wartość wskaźnika powyżej 3,00 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność zakładu do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności. Jest jednym z najważniejszych wskaźników.

wskaźnik szybkiej płynności = 12,66

Za wartość wskaźnika powyżej 2,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

### **3. Wskaźniki efektywności**

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny ich problemów.

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku naszego Zakładu odbiorcą usług są w przeważającej części pacjenci, natomiast płatnikiem Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynności finansowej jakość współpracy z NFZ.

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 34,54

Za wartość wskaźnika poniżej 45 dni zostaje przyznana ocena 3 punktów.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu do regulowania swoich bieżących zobowiązań.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 5,82

Za wartość wskaźnika do 60 dni zostaje przyznana ocena 7 punktów.

#### **4. Wskaźnik zadłużenia**

Poniższe wskaźniki obrazują niski poziom zadłużenia, co daje poczucie bezpieczeństwa oraz uniezależnienia się od banków.

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów zakładu kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wysoka wartość wskaźnika wystąpi u tych jednostek, które notowały w przeszłości lub nadal notują straty, konsumując swój fundusz zakładowy.

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 7,72

Za wartość wskaźnika poniżej 40% zostaje przyznana ocena 10 punktów.

b) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny



wskaźnik wypłacalności = 0,09

Za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 zostaje przyznana ocena 10 punktów.

**W poniższej tabeli zaprezentowano wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.**

| <b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b> |                                                      |                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>Grupa</b>                                                             | <b>Wskaźniki</b>                                     | <b>Wartość wskaźnika</b> | <b>ocena</b> |
| 1. Wskaźniki zyskowności                                                 | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 11,98                    | 5            |
|                                                                          | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 11,16                    | 5            |
|                                                                          | 3) wskaźnik zyskowności aktywów                      | 7,21                     | 5            |
|                                                                          |                                                      | <b>1. Razem</b>          | <b>15</b>    |
|                                                                          |                                                      |                          |              |
| 2. Wskaźniki płynności                                                   | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 12,66                    | 10           |
|                                                                          | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 12,66                    | 10           |
|                                                                          |                                                      | <b>2. Razem</b>          | <b>20</b>    |
|                                                                          |                                                      |                          |              |
| 3. Wskaźniki efektywności                                                | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 34,54                    | 3            |
|                                                                          | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 5,82                     | 7            |
|                                                                          |                                                      | <b>3. Razem</b>          | <b>10</b>    |
|                                                                          |                                                      |                          |              |
| 4. Wskaźniki zadłużenia                                                  | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)                    | 7,72                     | 10           |
|                                                                          | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,09                     | 10           |
|                                                                          |                                                      | <b>4. Razem</b>          | <b>20</b>    |
|                                                                          |                                                      |                          |              |
| <b>łącznie wartość punktów</b>                                           |                                                      |                          | <b>65</b>    |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów na 70 możliwych co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej Zakładu. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Uzyskanie 80% punktów w kategorii wskaźników płynności oraz przy wysokiej ocenie wskaźników w kategorii zyskowości, efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu i sprawności bieżącego zarządzania zakładem.

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

Działalność SP ZOZ im. Lecha Jędrzejkiewicza w Bliżynie opiera się głównie na środkach pozyskiwanych w ramach umowy z Świętokrzyskim Oddziałem NFZ w Kielcach. Podpisane umowy terminowe nie zakładają znaczącego wzrostu dochodów, jednak zapewniają systematyczne wpływy, co stabilizuje pracę Zakładu.

Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności zakładu.

#### Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027 w zł

|          |                                                               | 2025 rok         | 2026 rok         | 2027 rok         |
|----------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>2.400.000</b> | <b>2.450.000</b> | <b>2.490.000</b> |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 2.400.000        | 2.450.000        | 2.490.000        |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>2.260.000</b> | <b>2.300.000</b> | <b>2.335.000</b> |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>140.000</b>   | <b>150.000</b>   | <b>155.000</b>   |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>2.000</b>     | <b>2.000</b>     | <b>2.000</b>     |
| III      | Inne przychody operacyjne                                     | 2.000            | 2.000            | 2.000            |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>40.000</b>    | <b>40.000</b>    | <b>38.000</b>    |
| III      | Inne koszty operacyjne                                        | 40.000           | 40.000           | 38.000           |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>102.000</b>   | <b>112.000</b>   | <b>119.000</b>   |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>5.000</b>     | <b>4.000</b>     | <b>6.000</b>     |
| <b>H</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>I</b> | <b>Zysk(strata) z działalności gospodarczej(F+G-H)</b>        | <b>107.000</b>   | <b>116.000</b>   | <b>125.000</b>   |
| <b>K</b> | <b>Zysk (strata) brutto</b>                                   | <b>107.000</b>   | <b>116.000</b>   | <b>125.000</b>   |
| <b>L</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                      | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>N</b> | <b>Zysk (strata) netto (K-L)</b>                              | <b>107.000</b>   | <b>116.000</b>   | <b>125.000</b>   |

**Prognoza bilansu na lata 2025-2027 w zł**

|     | <b>AKTYWA</b>                                | <b>Rok 2025</b>  | <b>Rok 2026</b>  | <b>Rok 2027</b>  |
|-----|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| A   | AKTYWA TRWAŁE                                | 1.280.000        | 1.210.000        | 1.230.000        |
| B   | AKTYWA OBROTOWE                              | 3.550.000        | 3.750.000        | 3750.000         |
| I   | Zapasy                                       | -                | -                |                  |
| II  | Należności krótkoterminowe                   | 250.000          | 250.000          | 250.000          |
| 3   | Należności od pozostałych jednostek          | 250.000          | 250.000          | 250.000          |
| a)  | Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty     | 250.000          | 250.000          | 250.000          |
| -   | do 12 miesięcy                               | 250.000          | 250.000          | 250.000          |
| -   | powyżej 12 miesięcy                          | -                | -                | -                |
| c)  | inne                                         | -                | -                | -                |
| III | Inwestycje krótkoterminowe                   | 3.300.000        | 3.500.000        | 3.500.000        |
| 1.  | Krótkoterminowe aktywa finansowe             | 3.300.000        | 3.500.000        | 3.500.000        |
| c)  | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne     | 3.300.000        | 3.500.000        | 3.500.000        |
| IV  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | -                | -                | -                |
| C   | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstaw. | -                | -                | -                |
| D   | Udziały (akcje) własne                       | -                | -                | -                |
|     | <b>AKTYWA RAZEM</b>                          | <b>4.830.000</b> | <b>4.960.000</b> | <b>4.980.000</b> |
|     |                                              |                  |                  |                  |
|     | <b>PASYWA</b>                                | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      | <b>2026</b>      |
| A   | KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY                     | 4.435.722        | 4.551.722        | 4.561.772        |
| B   | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA       | 394.278          | 408.278          | 418.228          |
| I   | Rezerwy na zobowiązania                      | 253.278          | 264.278          | 265.278          |
| 2   | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 253.278          | 264.278          | 265.278          |

|     |                                                |                  |                  |                  |
|-----|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|     | - długoterminowa                               | 115.278          | 114.278          | 112.278          |
|     | - krótkoterminowa                              | 138.000          | 150.000          | 153.000          |
| II  | Zobowiązania długoterminowe                    | 0                | 0                | 0                |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe                   | 141.000          | 144.000          | 152.950          |
| 3   | Wobec pozostałych jednostek                    | 40.000           | 40.000           | 40.000           |
| d   | Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności |                  |                  |                  |
| -   | do 12 miesięcy                                 | 40.000           | 40.000           | 40.000           |
| -   | powyżej 12 miesięcy                            | -                |                  |                  |
| g   | Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych   | 100.000          | 103.000          | 112.950          |
| h   | Z tytułu wynagrodzeń                           | -                |                  |                  |
| 4   | Fundusze specjalne                             | 1000             | 1000             | 1000             |
| IV  | Rozliczenia międzyokresowe                     | -                |                  |                  |
|     | <b>PASYWA RAZEM</b>                            | <b>4.830.000</b> | <b>4.960.000</b> | <b>4.980.000</b> |

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027**

| Grupa                    | Wskaźniki                                            | Wartość 2025 | Ocena 2025 | Wartość 2026 | Ocena 2026 | Wartość 2027 | Ocena 2027 |
|--------------------------|------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | a) wskaźnik zyskowności netto %                      | 4,45         | 5          | 4,72         | 5          | 5,01         | 5          |
|                          | b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 4,24         | 5          | 4,73         | 5          | 4,78         | 5          |
|                          | c) wskaźnik zyskowności aktywów %                    | 2,21         | 4          | 2,37         | 4          | 2,52         | 4          |
|                          | 1. Razem                                             | 14           |            | 1. Razem     | 14         | 1. Razem     | 14         |
|                          |                                                      |              |            |              |            |              |            |
| 2. Wskaźniki płynności   | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 12,72        | 10         | 12,76        | 10         | 11,44        | 10         |

|                           |                                           |          |    |          |    |          |    |
|---------------------------|-------------------------------------------|----------|----|----------|----|----------|----|
|                           | 2) wskaźnik szybkiej płynności            | 12,72    | 10 | 12,76    | 10 | 11,44    | 10 |
|                           |                                           | 2. Razem | 20 | 1. Razem | 20 | 1. Razem | 20 |
|                           |                                           |          |    |          |    |          |    |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 38,02    | 3  | 37,24    | 3  | 36,64    | 3  |
|                           | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6,08     | 7  | 5,96     | 7  | 5,86     | 7  |
|                           |                                           | 3. Razem | 10 | 1. Razem | 10 | 1. Razem | 10 |
|                           |                                           |          |    |          |    |          |    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)         | 8,16     | 10 | 8,23     | 10 | 8,40     | 10 |
|                           | 2) wskaźnik wypłacalności                 | 0,09     | 10 | 0,09     | 10 | 0,09     | 10 |
|                           |                                           | 4. Razem | 20 | 1. Razem | 20 | 1. Razem | 20 |
|                           |                                           |          |    |          |    |          |    |
| Łączna wartość punktów    |                                           |          | 64 |          | 64 |          | 64 |

Z przeprowadzonej prognozy analizy finansowej na podstawie wskaźników wynika, że Zakład nie będzie miał problemów finansowych, jak pokazuje łączna wartość punktów zaprezentowana w tabeli.

Ocena sytuacji ekonomicznej na kolejne trzy lata funkcjonowania Zakładu jest pomyślna. Łączna wartość punktów utrzymuje się na takim samym poziomie w kolejnych latach i mieści się w górnej granicy oceny punktowej.

Podstawową działalnością Zakładu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych z środków publicznych. Zakład nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku. Celem Zakładu jest równoważenie kosztów z przychodami.

Pomimo dużej niewiadomej na czas sporządzenia raportu, dotyczącej sposobu i wielkości finansowania świadczeń zdrowotnych, nie przewiduje się załamania finansowego, a tym samym zachwiania stabilności gospodarczej Zakładu.

PRZEWODNICZĄCY ROK  
Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Bliźnie  
lek. Anna Jaros-Urbaniak

PRZEWODNICZĄCY RADY  
Sławomir Młodawski