



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie

21-200 Parczew ul. Kościelna 136

tel. (83) 355-21-02 fax. (83) 355-21-00

www.spzozparczew.pl

e-mail: sekretariat@spzozparczew.pl

REGON: 000306489

NIP: 539-13-33-279

KRS: 0000015873



SPZOZ.FK.0712.4.2025

WNIESIONO OSOBIŚCIE

Parczew, dnia 30.05.2026 r.

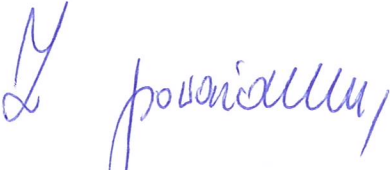


STAROSTWO POWIATOWE

21-200 PARCZEW

ul. Warszawska 24

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025r. poz.450) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie w załączeniu przedkłada raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.


p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Parczewie
Elżbieta Korszla



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie

21-200 Parczew ul. Kościelna 136

tel. (83) 355-21-02 fax. (83) 355-21-00

www.spzozparczew.pl

e-mail: sekretariat@spzozparczew.pl

REGON: 000306489

NIP:539-13-33-279

KRS: 0000015873



RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

w PARCZEWIE

ZA 2024 ROK

PARCZEW, dnia 30 maja 2025 r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2024

1. Wskaźniki zyskowności za rok 2024 osiągają wartości ujemne i kształtują się na poziomie poniżej -10%. Koszty ogółem przewyższają przychody co miało wpływ na wypracowanie za 2024 rok straty netto w wysokości -9 822 301,44 zł.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -12,09%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{-9\,822\,301,44 \times 100\%}{78\,638\,802,38 + 0,00 + 2\,631\,166,86 + 2\,617,08}$$

wskaźnik ten informuje, że strata netto stanowi -12.09% uzyskanych przychodów ogółem,

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -11,43 %

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-9\,285\,208,45 \times 100\%}{78\,638\,802,38 + 0,00 + 2\,631\,166,86}$$

wskaźnik ten informuje, że strata z działalności operacyjnej stanowi -11,43% uzyskanych przychodów z działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,

3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) = -39,33%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$
$$\frac{-9\,822\,301,44 \times 100\%}{(25\,263\,154,01 + 24\,690\,316,65):2}$$

wskaźnik ten informuje, że -39,33% straty przypada na jednostkę wartości zaangażowanych w SP ZOZ aktywów.

2. Wskaźniki płynności za rok 2024 kształtują się na poziomie poniżej 0,23 tj:

1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,23

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{4\,933\,483,53 - 0,00 - 102\,238,27}{20\,832\,287,89 - 0,00 + 180\,000,00}$$

wskaźnik ten określa, zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych,

- 2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,16

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{4\,933\,483,53 - 0,00 - 102\,238,27 - 1\,498\,751,67}{20\,832\,287,89 - 0,00 + 180\,000,00}$$

wskaźnik ten określa zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

- 1) wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 16 dni

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\frac{(2\,721\,377,08 + 4\,002\,869,42) : 2 \times 365}{78\,638\,802,38 + 0,00}$$

wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

- 2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 35 dni

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\frac{(10\,005\,210,33 + 5\,135\,216,68) : 2 \times 365}{78\,638\,802,38 + 0,00}$$

wskaźnik określa czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźnik i zadłużenia

- 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 89,94%

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}}$$

$$\frac{1\,710\,641,60 + 20\,832\,287,89 + 180\,000,00}{25\,263\,154,01}$$

wskaźnik określa, iż aktywa SP ZOZ są finansowane w 89,94 % kapitałami obcymi.

2) wskaźnik wypłacalności = -1,90

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{1\,710\,641,60 + 20\,832\,287,89 + 180\,000,00}{-11\,985\,636,01}$$

wskaźnik określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego SP ZOZ.

Sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Parczewie za 2024 rok przedstawia poniższa tabela:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	-12,09	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,43	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-39,33	0
	1. Razem:	0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,23	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,16	0
	2. Razem:	0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7
	3. Razem:	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	89,94	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,90	0
	4. Razem:	0	
Łączna wartość punktów			10

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NA LATA 2025 – 2027.

Prognoza została sporządzona przy założeniu, że jednostka będzie funkcjonowała w prognozowanym okresie na niezmiennym poziomie organizacyjnym ze szczególnym naciskiem na rozszerzanie wachlarza nowych świadczeń zdrowotnych. Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników 2024 roku. Na tej bazie oszacowano wartości na 2025 rok oraz na lata przyszłe 2026 i 2027. Analizując kolejne okresy, zauważalna jest stała struktura kosztów rodzajowych, wzrastają znacząco przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami. Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z harmonogramu spłat pożyczki zgodnie z zawartą umową. W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane to ich finansowanie będzie ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów. Zaprognozowano ujemny wynik finansowy we wszystkich okresach planistycznych, niekorzystny wpływ na prognozowane dane ma wycena świadczeń przez NFZ, które nie obejmują w pełni kosztów udzielanych świadczeń.

Prognozę przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów na lata 2025 – 2027 przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	78 638 802,38	87 790 000	96 130 050	105 262 405
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	78 638 802,38	87 790 000	96 130 050	105 262 405
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	-	-	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	89 535 561,39	99 013 062	105 391 749	112 420 900
I.	Amortyzacja	2 677 009,59	2 620 000	2 300 000	1 600 000
II.	Zużycie materiałów i energii	6 566 228,38	7 218 000	7 362 360	7 509 607
III.	Usługi obce	28 654 831,72	30 400 000	31 008 000	31 628 160
IV.	Podatki i opłaty	147 586,42	149 076	152 058	155 099
V.	Wynagrodzenia	42 227 149,70	49 020 986	53 923 085	59 315 394
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	8 789 794,20	9 212 000	10 245 386	11 803 763
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	472 961,38	393 000	400 860	408 877
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	-	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-10 896 759,01	-11 223 062	-9 261 699	-7 158 495
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 631 166,86	2 250 000	2 295 600	2 345 532
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 019 616,30	80 000	84 000	88 200
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-9 285 208,45	-9 053 062	-7 050 099	-4 901 163
G.	Przychody finansowe	2 617,08	5 000	5 475	5 995
H.	Koszty finansowe	453 455,07	700 000	1 200 000	1 200 000
I.	Odsetki, w tym:	453 455,07	700 000	1 200 000	1 200 000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-9 736 046,44	-9 748 062	-8 244 624	-6 095 168
J.	Podatek dochodowy	86 255,00	118 000	100 000	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-9 822 301,44	-9 866 062	-8 344 624	-6 095 168

BILANS - AKTYWA					
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.	31.12.2026 r.	31.12.2027 r.
		kwota	kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	20 329 670,48	18 145 101,00	16 288 846,00	15 132 591,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 321 356,29	18 145 101,00	16 288 846,00	15 132 591,00
III.	Należności długoterminowe	-	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 314,19	-	-	-
B.	Aktywa obrotowe	4 933 483,53	5 831 871,00	5 623 919,00	5 346 684,00
I.	Zapasy	1 498 751,67	1 154 880,00	883 483,00	750 961,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 768 354,46	3 636 199,00	3 701 258,00	3 653 919,00
	w tym: z tytułu dostaw i usług	2 721 377,08	3 584 758,00	3 644 931,00	3 596 465,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	564 139,13	936 509,00	932 809,00	833 308,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	102 238,27	104 283,00	106 369,00	108 496,00
C	Udziały i akcje własne	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM		25 263 154,01	23 976 972,00	21 912 765,00	20 479 275,00

BILANS - PASYWA					
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.	31.12.2026 r.	31.12.2027 r.
		kwota	kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	-11 985 636,01	-21 851 698	-30 196 322,00	-36 291 490,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 446 098,64	9 446 099,00	9 446 09,00	9 446 099,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 379 119,34	2 379 119,00	2 379 119,00	2 379 119,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 988 552,55	-23 810 854,00	-33 676 916,00	-42 021 540,00
VI.	Zysk (strata) netto	-9 822 301,44	-9 866 062,00	-8 344 624,00	-6 095 168,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	-	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 248 790,02	45 828 670	52 109 087,00	56 770 765,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 710 641,60	13 000 000,00	15 851 851,00	17 703 851,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 832 287,89	18 495 016,00	23 693 581,00	28 273 259,00
3d.	w tym: z tytułu dostaw i usług	10 005 210,33	8 860 597,00	11 376 534,00	14 352 915,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 525 860,53	14 153 654,00	12 383 655,00	10 613 655,00
PASYWA RAZEM		25 263 154,01	23 976 972,00	21 912 765,00	20 479 275,00

III. PROGNOZOWANE WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE w latach 2025 –2027

		2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,96	0	-8,48	0	-5,66	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,05	0	-7,16	0	-4,55	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-40,07	0	-36,37	0	-28,76	0
1. Razem		x	0	x	0	x	0
Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0	0,23	0	0,18	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,24	0	0,19	0	0,16	0
2. Razem		x	0	x	0	x	0
Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	14	3	13	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7	38	7	45	7
3. Razem		x	10	x	10	x	10
Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	132	0	181	0	225	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,45	0	-1,32	0	-1,27	0
4. Razem		x	0	x	0	x	0
Łączna wartość punktów		x	10	x	10	x	10

Jak wynika z powyższej tabeli wskaźniki zyskowności w prognozowanym okresie mają tendencję rosnącą. Jednostka w prognozowanym okresie będzie zmniejszała stratę. Wskaźniki płynności mają tendencję malejącą, a wskaźniki efektywności i zadłużenia mają tendencję skokową.

GLÓWNA KSIĘGOWA
SPZOZ w Parczewie
Barbara Kielek

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Parczewie
Elżbieta Korsza

