

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633).

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

Raport wykonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Lubaczowie za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2021 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2021 rok, które było pozytywnie zaopiniowane przez Biegłego Rewidenta i podlega zatwierdzeniu przez Radę Powiatu w Lubaczowie.

Sprawozdanie finansowe zawiera bilans i rachunek zysków i strat, z których to elementów pobrane są dane liczbowe i wyliczone wskaźniki dla roku 2021.

Analiza nie opiera się na aspektach medycznych, kadrowych czy społecznych, oceny posiadanego wyposażenia w sprzęt medyczny, jego nowoczesności i stopnia wykorzystania, poniesionych nakładów inwestycyjnych i potrzeb na dalsze inwestycje niezbędne dla utrzymania i unowocześnienia poziomu usług medycznych, źródeł sfinansowania inwestycji oraz innych złożonych aspektach działalności SP ZOZ w Lubaczowie.

Pomija problematykę potrzeb ochrony zdrowia uregulowaną w wielu ustawach i programach krajowych i wojewódzkich. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Misja SP ZOZ w Lubaczowie to: „Diagnostujemy i leczymy poprzez świadczenie usług medycznych według najwyższych standardów światowych, nie ustając w dbałości o zapewnienie poczucia bezpieczeństwa i zaufania pacjentów”. Dyrektor zobowiązał się do zapewnienia zasobów i środków niezbędnych do realizacji wyznaczonych celów.

Raport ocenia wybrane zarządzeniem Ministra Zdrowia niektóre aspekty finansowe działalności. Jest raportem przedstawiającym tylko fragment rezultatów z otoczenia finansowego, w którym działa SP ZOZ. Pomija prowadzoną politykę finansową władz krajowych, wojewódzkich i powiatowych w zakresie finansowania świadczeń medycznych oraz inwestycji w służbie zdrowia.

Załącznik: **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2021 r.**

Załącznik: **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021r.**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 40 punktów, co stanowi 57,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70).

Świadczy to o niewystarczającej stabilności ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubaczowie.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 2017 r.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów,
2. wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
3. wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
4. wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami oceny opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolności jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywności działalności.

Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje ten wskaźnik, tym bardziej efektywna jest działalności podmiotu.

Zauważyć jednak należy, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych.

Wskaźnik zyskowności netto wynosi (-3,25%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowią odnotowany zysk lub strata. W przypadku SP ZOZ w Lubaczowie koszty przekraczają wartość przychodów. Taki poziom wskaźnika świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi (-2,87%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania jednostki, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi stratę.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi (-3,33%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku. Efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna, oznacza to, że majątek pracujący w SP ZOZ w Lubaczowie generował stratę. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że szpital nie generuje zysku.

Ad. 2 **Wskaźniki płynności** są wykorzystywane w analizie zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się to występuje ryzyko utraty przez szpital zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi (0,63%) uzyskując tym samym ocenę 4 pkt. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wzrost wartości tego wskaźnika będzie wskazywał na poprawę zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika pozostała bez zmian w stosunku do roku 2020, co oznacza, że szpital zachowuje płynność bieżącą, pomimo rosnących kosztów działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi (0,53%) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna wartość tego wskaźnika powinna mieścić się w przedziale (od 1,0 – 2,5) a wynik poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności szybkiej.

Ad. 3 **Wskaźniki efektywności** opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez szpital. Optymalną sytuacją jest, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wynosi (29) uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. Określa on długość cyklu oczekiwania szpitala na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik SP ZOZ w 2021 r. wynosi 29 dni, czyli szpital oczekiwał 29 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi (26) uzyskując tym samym ocenę 7 pkt. Określa prawidłowe relacje z kontrahentami, dlatego wielkość tego wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności. Wartość rotacji zobowiązań w dniach szpitala w 2021 r. wynosi 26 dni wskazując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 26 dni.

Ad. 4 **Wskaźniki zadłużenia** informują o stabilności finansowej szpitala.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi (32%) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia SP ZOZ ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Niska wartość tego wskaźnika, co ma miejsce w przypadku naszego szpitala, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wartość wskaźnika na poziomie 32% nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wynosi (0,82) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt. Określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika wypłacalności 0,82) wynika z dodatniej wartości funduszu własnego. Wzrost wartości w stosunku do roku ubiegłego (0,67), informuje, że w przyszłości tj. następnych okresach mogą nastąpić trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2022 – 2024:**

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik

- **BILANSU** załącznik

Dane dla 2022 roku przyjęto z planu finansowego zaopiniowanego przez Radę Społeczną SP ZOZ w Lubaczowie, zatwierdzonego przez Dyrektora SP ZOZ w Lubaczowie, oraz przedłożonego dla Zarządu Powiatu w Lubaczowie.

Z powyższych prognozowanych elementów sprawozdania finansowego na lata 2022 – 2024 sporządzono w załączeniu tabele :

Wybrane pozycje sprawozdania finansowego do wyliczenia wskaźników

Analiza pozioma wybranych pozycji do wyliczenia wskaźników

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz w ustawie o rachunkowości. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Lubaczowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie dotychczasowego poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej, ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach uwzględniono wysokość środków przeznaczanych na finansowanie ochrony zdrowia zgodnie z art. 131c ust. 1–3. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z 27 sierpnia 2004 r. z późn. zm.

I tak już w 2021 roku ten poziom finansowania osiągnął 5,30% PKB; prognozy na lata kolejne przedstawiają się następująco: w roku 2022 – 5,75% PKB; w 2023 roku – 6,00% PKB; w 2024 roku- 6,20% PKB; w 2025 roku – przynajmniej 6,50% PKB.

Średnioroczny planowany przez Narodowy Bank Polski wskaźnik inflacji na rok 2022 powinien wynieść 10,8%, w 2023 roku powinno nastąpić jego obniżenie do poziomu 9,0% natomiast na 2024 r. prognozuje się również spadek inflacji do poziomu 4,2%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest na 2022r. na poziomie 6,4%, a w 2023r. i 2024 r. trend wzrostowy powinien zostać utrzymany.

Założenia do prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r.

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Po zmianach wprowadzonych przez ustawę o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych od października 2017 roku, SP ZOZ w Lubaczowie został zakwalifikowany do sieci szpitali I stopnia w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa podkarpackiego. Zapewnia to finansowanie poszczególnych zakresów działalności na okres:

- Rehabilitacja lecznicza do dnia 30 czerwca 2023 roku,
- Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (ZOL) do dnia 30 czerwca 2023 roku,
- Transport medyczny do dnia 31 marca 2023 roku,
- Leczenie szpitalne do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Prognozując przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ przyjęto:

- dla roku 2022 zgodnie z zatwierdzonym planem 62 794 tys. zł (+ 8,05 %)
- dla roku 2023 prognoza 65 000 tys. zł (+ 3,51 %)
- dla roku 2024 prognoza 67 200 tys. zł (+ 3,38 %)

W związku z trwającą pandemią w całym okresie 2021 r. nastąpił istotny wzrost przychodów z NFZ nieuwzględnionych podczas sporządzania planu finansowego. Szpital otrzymał z NFZ dodatkowe środki finansowe na:

DODATKOWE ŚWIADCZENIA Z NFZ ZWIĄZANE Z EPIDEMIAŁ COVID -19	
Nazwa świadczenia	Wartość świadczenia
Dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników z tytułu COVID-19	2 550 735,67
Punkt pobrań COVID-19	894 392,19
Punkt szczepień COVID-19	1 271 373,99
Stan gotowości w reżimie sanitarnym COVID-19	1 760 740,19
Wstępna kwalifikacja typu PRETRIAGE	286 020,00
Grand COVID-19 dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego oraz na zakup środków ochrony indywidualnej	133 248,84
Razem:	6 896 510,88

W prognozie na 2022 r. założono niższą wartość przychodów z NFZ, na zwalczanie COVID-19 z przeznaczeniem głównie na dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników mających potencjalny kontakt z osobami zakażonymi. Kolejnymi istotnymi pozycjami przychodów z NFZ są środki finansowe z przeznaczeniem na utrzymanie działalności szpitala w reżimie sanitarnym. Pozostałe przychody z NFZ stanowią będą środki wypracowane z tytułu prowadzonych szczepień przeciw COVID-19.

Przychody ogółem prognozowane na 2024 rok wynoszą 73 227 tys. zł, w stosunku do 2021 roku więcej o 9 781 tys. zł, + 15,41%.

Założenia do prognozy kosztów

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Poszczególne pozycje głównych kosztów zostały zaprognozowane do 2024 roku w sposób następujący:

1) Amortyzacja

Głównie w wyniku upływu normatywnego 5 letniego okresu odpisów amortyzacyjnych dla wyposażenia i sprzętu medycznego (grupa 8 środków trwałych) amortyzacja ulega corocznemu zmniejszeniu (starzenie majątku).

Przy tym założeniu koszty amortyzacji w 2022 roku będą niższe o 71 tys. zł od poziomu z 2021 roku, zaś w prognozach na lata 2023- 2024 uwzględniono coroczne starzenie się majątku przy jednoczesnych planowanych do realizacji inwestycji, polegających na modernizacji kotłowni szpitalnej raz z infrastrukturą towarzyszącą, zmianie technologii wytwarzania pary oraz wykonanie instalacji awaryjnego oświetlenia dróg ewakuacyjnych obiektów szpitala. Dodatkowo na poziom amortyzacji wpłynie zakup środków trwałych, wyposażenia medycznego z częściowego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych m.in. tomograf komputerowy.

2) Zużycie materiałów i energii (w stosunku do 2021 roku) :

w tym:

w 2022 r. + 446 tys. zł

w 2023 r. + 650 tys. zł

w 2024 r. + 550 tys. zł.

3) Usługi obce (w stosunku do 2021 roku) :

w tym:

- remontowe i konserwacyjne w stosunku do 2021 r. wzrosną o kwotę 64 tys. zł,
- medyczne obce (w tym: laboratoria, dyżury, kontraktowa obsługa) wzrost 2024/2021 r. + 1 450 tys. zł, + 9,76%.

Przyjęty poziom wzrostu kosztów może ulec znacznej zmianie wskutek istniejącego niedoboru lekarzy, ich presji na wzrost wynagrodzeń i stawek za dyżury oraz konkurencji ze strony innych szpitali dla pozyskania lekarzy.

zakup posiłków koszt wyższy w 2022 r. o 118 tys. zł, + 9,57 %,

4) wynagrodzenia wzrost w 2022 r. 3 763 tys. zł + 13,14 %.

5) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze + 708 tys. zł + 12,79 %

w tym w latach 2022 - 2024 zakłada się utworzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 300 tys. zł.

6) z powodu niedoboru finansowania zaplanowano odsetki od kredytów/pożyczek 265 tys. zł w 2022r., w 2023 r. 420 tys. zł, a w 2024 r. 487 tys. zł.

Koszty ogółem prognozowane na 2024 rok wynoszą 76 577 tys. zł, w stosunku do 2021 roku więcej 11 063 tys. zł, + 16,88%.

Prognozowana jest strata w 2024 roku w kwocie – 3 350 tys. zł.

Zmiany w prognozowanych bilansach w stosunku do 2021 roku

1) Aktywa

Prognoza wykazuje zmniejszenie się wartości majątku netto do roku 2024 (nowy majątek z inwestycji nie nadąża za odpisami amortyzacyjnymi) o 4 126 tys. zł,

w tym:

- netto aktywów trwałych – 6 436 tys. zł

- aktywa obrotowe + 2 310 tys. zł

Spadek średniego stanu aktywów powoduje pogorszenie wskaźnika:

- zadłużenia aktywów z 28% na 32 %.

2) Fundusz własny

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego o 9 850 tys. zł.

Suma strat netto w latach 2022 – 2024 zmniejsza o tę kwotę fundusz własny (pomimo nie przekroczenia sumy odpisów amortyzacyjnych) i powoduje - wraz ze wzrostem stanu zobowiązań - pogorszenie wskaźnika wypłacalności z 0,67 na 0,82 bez wpływu na ocenę punktową której wartość wynosi 8.

3) Aktywa obrotowe: zapasy materiałów, należności, rozliczenia międzyokresowe różnią się niewiele, jednak wzrost o 0,04 pkt. spowodował zmianę z 0 do 8 pkt. dla wskaźnika płynności szybkiej.

Planuje się wzrost stanu środków pieniężnych w stosunku do 2021 r. o kwotę 356 tys. zł.

4) Zobowiązania

Dla prowadzenia działalności (przy prognozowanych przychodach, kosztach i ze stratą) niezbędne będzie zwiększenie finansowania środkami obcymi. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosną z 10 782 tys. zł w 2021 r. do 14 832 tys. zł w 2024 r., tj. o 4 050 tys. zł (+ 37,56 %).

5) Zobowiązania w kredytach i pożyczkach obrotowych zaplanowano z 5 611 tys. zł w 2021 r. do kwoty 8 000 tys. zł w roku 2024, wzrost + 2 389 tys. zł. Prawdopodobnie może być potrzebne wyższe kredytowanie, przy czym na kredytach długoterminowych kwota powinna sięgać, co najmniej 6 800 tys. zł.

6) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji - będzie mniejszy o 2 696 tys. zł.

Wskaźniki według prognozy na lata 2022 – 2024 ulegną obniżeniu. Pogorszy się sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie. Ilość punktów w ocenie zarządzanej przez Ministra Zdrowia obniży się z 40 punktów 2021 roku do 32 punktów w 2024 roku. Zmniejszenie obejmie:

- utratę 4 pkt dla wskaźników płynności,
- utratę 2 pkt dla wskaźników zadłużenia,
- utratę 2 pkt dla wskaźnika wypłacalności.

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

Istotny wpływ na wynik finansowy SP ZOZ w Lubaczowie za rok 2021 miały:

- Niska wycena części procedur medycznych. Szpital realizując świadczenia zakontraktowane z NFZ otrzymuje za nie mniej środków niż wynosił rzeczywisty koszt ich wytworzenia.
- Brak istotnej waloryzacji przez NFZ ceny za świadczenia medyczne. Warto zauważyć, że rentowność procedur od kilku lat zmienia się w niewielkim stopniu lub pozostaje praktycznie niezmienna.
- Tendencja wzrostowa kosztów i to w stopniu wyższym niż mogłoby to wynikać ze zmian w zakresie przychodów.
- Bardzo wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia wraz z elementami pochodnymi (systematyczny wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego). Narzucenie szpitalowi wymogów bez wskazania źródeł finansowania powoduje wzrost zadłużenia zakładu.
- Presja społeczna z różnych środowisk dotycząca utrzymywania oddziałów szpitalnych trwale nierentownych, generujących wysokie koszty i wymagających dużych nakładów finansowych. Ponoszenie strat finansowych i niemożność wykorzystywania środków na rozwój perspektywicznych i pożądaných medycznie i społecznie zakresów działalności.
- Trwający ciągły niedobór kadry lekarskiej powoduje presję płacową wywieraną na zakład. Rosnące wynagrodzenia z kolei przekładają się na wzrost kosztów szpitala.
- Sytuacja epidemiczna w znaczący sposób wpłynęła na funkcjonowanie szpitala pod względem kosztowym. Rozwój epidemii przyczynił się do konieczności zapewnienia dodatkowych środków na walkę z COVID-19, zakup niezbędnych materiałów medycznych w postaci np. testów na obecność wirusa, a także konieczność dostosowania obiektów szpitalnych do nowej rzeczywistości. Dokładne oszacowanie kosztów związanych bezpośrednio z sytuacją epidemiologiczną jest praktycznie niemożliwe lub co najmniej bardzo trudno policzalne. Zakupy środków i świadczenie usług związanych z COVID-19 odbywały się systematycznie w zależności od stanu nasilenia epidemii z zachowaniem odpowiednich procedur. Uznać należy, iż w przypadku SP ZOZ w Lubaczowie epidemia wywarła znaczący wpływ zarówno po stronie przychodowej i kosztowej oraz na sam wynik finansowy.

IV. Podsumowanie

Fundamentalnym celem działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, natomiast nie jest to działalność nastawiona na zysk.

Zasadniczym celem SP ZOZ w Lubaczowie jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskane w 2021 r. punkty wskaźników świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji prowadzi do sytuacji iż działalność szpitala przynosi stratę.

W związku z tym terminie do 30 września 2022 roku Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie zobowiązany jest sporządzić PROGRAM NAPRAWCZY z uwzględnieniem niniejszego raportu i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny – prognoza na lata 2022 – 2024**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2020 - 2024**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

Lubaczów, 29.03.2022 r.

SP ZOZ Lubaczów

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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 %	0	-3,25%	0
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
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 %	0	-2,87%	0
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	-3,33%	0
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	0,63	4
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	0,53	8
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	3	29	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
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	7	26	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	32%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,82	8
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					40

Lubaczów, 29.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

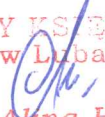
Leszek Kwaśniewski


SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,25%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,87%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,33%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,53	8
		II. Razem	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,82	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			40

Lubaczów, 29.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Anna Huk

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ LUBACZÓW
BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	3	4	5	6	7
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	59 115 512	56 504 749	54 018 217	52 060 000	49 985 000	47 582 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	35 909	11 934	44 497	60 000	55 000	52 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	59 079 603	56 492 815	53 973 720	52 000 000	49 930 000	47 530 000
A.II.1.	Środki trwałe	58 864 536	56 187 812	53 659 083	51 800 000	49 900 000	47 500 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny						
A.II.1.d	środki transportu						
A.II.1.e	inne środki trwałe						
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	215 067	305 003	314 637	200 000	30 000	30 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	4 956 361	6 239 406	7 420 112	8 405 000	9 015 358	9 730 000
B.I.	Zapasy	691 527	1 428 914	1 190 442	1 200 000	1 250 000	1 300 000
B.I.1.	Materiały	691 527	1 428 914	1 190 442	1 200 000	1 250 000	1 300 000

B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 936 189	4 043 866	5 673 915	6 255 000	6 705 358	7 160 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	3 936 189	4 043 866	5 673 915	6 255 000	6 705 358	7 160 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 286 487	3 436 510	4 999 726	5 500 000	5 900 000	6 300 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 286 487	3 436 510	4 999 726	5 500 000	5 900 000	6 300 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	37 444	40 780	48 895	55 000	55 358	60 000
B.II.3.c.	inne	612 258	566 576	625 294	700 000	750 000	800 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	192 424	714 530	543 226	900 000	1 000 000	1 200 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	192 424	714 530	543 226	900 000	1 000 000	1 200 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	192 424	714 530	543 226	900 000	1 000 000	1 200 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	192 424	714 530	543 226	900 000	1 000 000	1 200 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	136 221	52 096	12 529	50 000	60 000	70 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	64 071 873	62 744 155	61 438 329	60 465 000	59 000 358	57 312 000

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	3	4	5	6	7
PASYWA							
A.	Kapitał (fundusz) własny	27 879 209	25 996 512	23 927 858	20 727 858	17 427 858	14 077 858
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 549 327	80 549 327	80 549 327	80 549 327	80 549 327	80 549 327
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-49 203 851	-52 670 118	-54 552 815	-56 621 469	-59 821 469	-63 121 469
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 466 267	-1 882 697	-2 068 654	-3 200 000	-3 300 000	-3 350 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (ujemna)	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 192 664	36 747 643	37 510 471	39 737 142	41 572 500	43 234 142
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 161 674	3 709 757	3 987 912	4 663 500	5 607 500	6 401 500
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 624 174	3 278 257	3 453 378	4 000 000	4 750 000	5 450 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 322 812	2 836 634	2 945 171	3 400 000	4 100 000	4 700 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	301 362	441 623	508 207	600 000	650 000	750 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	537 500	431 500	534 534	663 500	857 500	951 500
B.I.3.-	długoterminowe	31 500	25 500	19 500	13 500	7 500	1 500
B.I.3.-	krótkoterminowe	506 000	406 000	515 034	650 000	850 000	950 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 247 707	4 870 050	4 844 187	5 500 000	6 000 000	6 800 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	5 247 707	4 870 050	4 844 187	5 500 000	6 000 000	6 800 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 247 707	4 870 050	4 844 187	5 500 000	6 000 000	6 800 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 435 184	8 929 807	10 782 219	12 473 642	13 965 000	14 832 642
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0

B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 680 457	8 282 700	10 040 162	11 653 642	13 065 000	13 857 642
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	835 939	627 657	767 003	950 000	1 000 000	1 200 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 828 041	4 215 756	4 263 227	5 000 000	5 890 000	6 290 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 828 041	4 215 756	4 263 227	5 000 000	5 890 000	6 290 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	27 551	19 747	19 456	60 000	65 000	70 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 608 040	1 676 676	2 922 002	3 143 642	3 400 000	3 377 642
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 236 208	1 533 330	1 753 984	2 100 000	2 300 000	2 500 000
B.III.3.i.	inne	144 678	209 534	314 490	400 000	410 000	420 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	754 727	647 107	742 057	820 000	900 000	975 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 348 099	19 238 029	17 896 153	17 100 000	16 000 000	15 200 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 348 099	19 238 029	17 896 153	17 100 000	16 000 000	15 200 000
B.IV.2.-	długoterminowe	18 940 311	17 805 922	16 696 790	15 900 000	14 800 000	14 000 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe	1 407 788	1 432 107	1 199 363	1 200 000	1 200 000	1 200 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	64 071 873	62 744 155	61 438 329	60 465 000	59 000 358	57 312 000
		0	0	0	0	0	0

Lubaczów, 29.03.2022 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

Alina Huk
mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski
Leszek Kwaśniewski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2022 plan	2023 progn	2024 progn
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	47 708 732	60 018 948	65 140 600	67 606 500	70 207 000
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 358 320	60 185 899	65 134 600	67 600 000	70 200 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	46 452 467	58 115 065	62 794 600	65 000 000	67 200 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 096 957	950 994	1 000 000	1 100 000	1 250 000
A.I.4.	pozostałych	808 896	1 119 840	1 340 000	1 500 000	1 750 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-654 083	-175 120	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 495	8 169	6 000	6 500	7 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	53 579 873	64 625 176	70 740 000	73 295 000	76 020 000
B.I.	Amortyzacja	3 364 488	3 341 248	3 270 000	3 300 000	3 350 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 526 330	9 154 496	9 600 000	10 250 000	10 800 000
B.II.1.	Materiałów	5 129 419	8 668 731	9 080 000	9 650 000	10 150 000
B.II.1.a.	- leków	1 953 963	1 546 297	1 650 000	1 800 000	1 900 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	1 638 623	4 078 003	4 200 000	4 400 000	4 600 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	748 326	1 150 704	1 250 000	1 300 000	1 350 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	297 324	1 099 748	1 150 000	1 200 000	1 300 000
B.II.1.f.	- pozostałe	491 183	793 979	830 000	950 000	1 000 000
B.II.2.	Energii	396 911	485 764	520 000	600 000	650 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	396 911	485 764	520 000	600 000	650 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	15 953 745	17 375 838	18 600 000	19 280 000	19 770 000
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	335 579	366 516	430 000	450 000	470 000
B.III.2.	zakup posiłków	1 045 365	1 232 995	1 350 000	1 450 000	1 500 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	13 281 663	14 850 532	15 420 000	15 930 000	16 300 000
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom.,dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, informatyczne)	1 291 138	925 795	1 400 000	1 450 000	1 500 000
B.IV.	Podatki i opłaty	367 616	348 799	360 000	385 000	400 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	23 774 867	28 637 002	32 400 000	34 200 000	35 800 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	22 805 540	27 167 582	30 800 000	32 500 000	34 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	966 808	1 469 420	1 600 000	1 700 000	1 800 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	2 519	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 582 167	5 532 496	6 240 000	5 600 000	5 600 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 854 681	4 645 227	5 300 000	5 900 000	6 300 000
	- składki na fundusz pracy	338 683	411 291	500 000	540 000	560 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	52 773	57 558	75 000	80 000	85 000
	- odpis na zfsś	200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 186	227 418	264 000	280 000	300 000
	- w tym podróże służbowe	4 909	9 140	11 000	13 000	14 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 474	7 879	6 000	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 871 141	-4 606 228	-5 599 400	-5 688 500	-5 813 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 435 943	3 427 083	2 708 400	2 867 000	3 018 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 900	0	0	0	0
D.II.	Dotacje	1 952 852	566 837	580 000	650 000	700 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 839	7 722	14 000	17 000	18 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 454 352	2 852 524	2 114 400	2 200 000	2 300 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 436 704	1 457 773	1 450 000	1 400 000	1 400 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200 747	648 354	45 000	60 000	70 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 495	6 978	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	195 252	641 376	45 000	60 000	70 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-1 635 945	-1 827 499	-2 936 000	-2 881 500	-2 865 000
G.	Przychody finansowe	47 349	190	1 000	1 500	2 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	47 349	190	1 000	1 500	2 000
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	293 934	241 323	265 000	420 000	487 000
H.I.	Odsetki, w tym:	293 934	241 323	265 000	420 000	487 000
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-1 882 530	-2 068 632	-3 200 000	-3 300 000	-3 350 000
J.	Podatek dochodowy	167	22	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-1 882 697	-2 068 654	-3 200 000	-3 300 000	-3 350 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	Suma Przychodów	52 192 024	63 446 221	67 850 000	70 475 000	73 227 000
2	Suma Kosztów	54 074 554	65 514 853	71 050 000	73 775 000	76 577 000

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Anna Huk

DYREKTOR
Stowarzyszenia Publicznego
Instytutu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2020	2021	2022	2023	2024
1	Aktywa ogółem	62 744 155	61 438 329	60 465 000	59 000 358	57 312 000
2	Aktywa obrotowe	6 239 406	7 420 112	8 405 000	9 015 358	9 730 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	63 408 014	62 091 242	60 951 665	59 732 679	58 156 179
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	64 071 873	62 744 155	61 438 329	60 465 000	59 000 358
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	62 744 155	61 438 329	60 465 000	59 000 358	57 312 000
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
5	Zapasy	1 428 914	1 190 442	1 200 000	1 250 000	1 300 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	52 096	12 529	50 000	60 000	70 000
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 990 028	4 858 891	5 964 458	6 480 179	6 932 679
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 936 189	4 043 866	5 673 915	6 255 000	6 705 358
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	4 043 866	5 673 915	6 255 000	6 705 358	7 160 000
8	Kapitał (fundusz) własny	25 996 512	23 927 858	20 727 858	17 427 858	14 077 858
9	Zobowiązania długoterminowe	4 870 050	4 844 187	5 500 000	6 000 000	6 800 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 929 807	10 782 219	12 473 642	13 965 000	14 832 642
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	3 709 757	3 987 912	4 663 500	5 607 500	6 401 500
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	847 623	1 023 241	1 250 000	1 500 000	1 700 000
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 521 899	4 239 492	4 631 614	5 445 000	6 090 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 828 041	4 215 756	4 263 227	5 000 000	5 890 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	4 215 756	4 263 227	5 000 000	5 890 000	6 290 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 358 320	60 185 899	65 134 600	67 600 000	70 200 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 495	8 169	6 000	6 500	7 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	4 435 943	3 427 083	2 708 400	2 867 000	3 018 000
18	Przychody finansowe	47 349	190	1 000	1 500	2 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 635 945	-1 827 499	-2 936 000	-2 881 500	-2 865 000
20	Wynik netto	-1 882 697	-2 068 654	-3 200 000	-3 300 000	-3 350 000

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022	2023	2024
1	Aktywa ogółem	-973 329,00	-1 464 642,00	-1 688 358,00
2	Aktywa obrotowe	984 888,00	610 358,00	714 642,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	-1 139 577,50	-1 218 985,50	-1 576 500,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	-1 305 826,00	-973 329,00	-1 464 642,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	-973 329,00	-1 464 642,00	-1 688 358,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	9 558,00	50 000,00	50 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	37 471,00	10 000,00	10 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 105 567,00	515 721,50	452 500,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 630 049,00	581 085,00	450 358,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	581 085,00	450 358,00	454 642,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-3 200 000,00	-3 300 000,00	-3 350 000,00
9	Zobowiązania długoterminowe	655 813,00	500 000,00	800 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	1 691 423,00	1 491 358,00	867 642,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	675 588,00	944 000,00	794 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	226 759,00	250 000,00	200 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	392 122,00	813 386,50	645 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	47 471,00	736 773,00	890 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	736 773,00	890 000,00	400 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 948 701,00	2 465 400,00	2 600 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-2 169,00	500,00	500,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	-718 683,00	158 600,00	151 000,00
18	Przychody finansowe	810,00	500,00	500,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 108 501,00	54 500,00	16 500,00
20	Wynik netto	-1 131 346,00	-100 000,00	-50 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 ROK - PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,25%	0	-4,72%	0	-4,68%	0	-4,57%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,87%	0	-4,33%	0	-4,09%	0	-3,91%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,33%	0	-5,25%	0	-5,52%	0	-5,76%	0
	Razem		0		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	0,61	4	0,58	0	0,58	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,53	8	0,52	8	0,50	8	0,50	8
	Razem		12		12		8		8
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	33	3	35	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	26	7	29	7	32	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	37%	10	43%	8	49%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,82	8	1,09	6	1,47	6	1,99	6
	Razem		18		16		14		14
Łączna wartość punktów			40		38		32		32

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2020-2024

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	8	6	6	6
RAZEM	32	40	38	32	32

Lubaczów, 29.03.2022

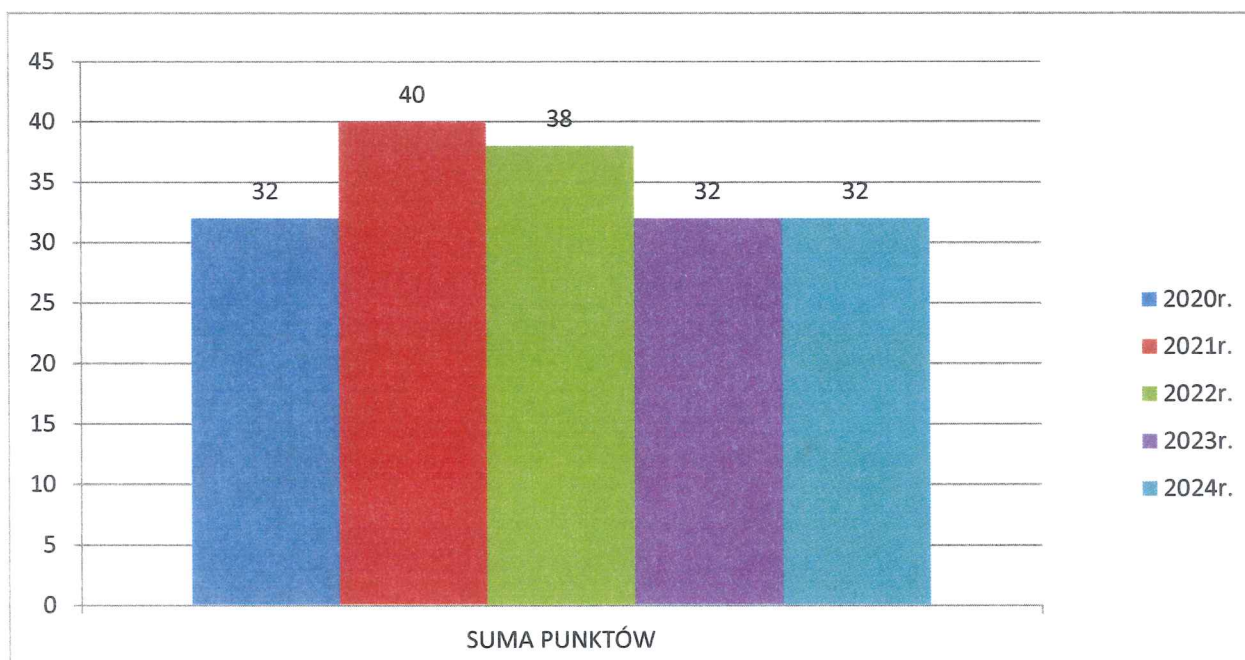
GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie
mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	4	4	0	0
Szybkiej płynności	0	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	8	8
Wypłacalności	8	8	6	6	6
RAZEM	32	40	38	32	32

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024
SUMA PUNKTÓW	32	40	38	32	32



GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Zakładu Publicznego
Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski