

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 2022 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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2022 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2022 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 2022.

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 osiąganie 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 2022 r.**

Załącznik: **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022.**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów, co stanowi **37,15 %** 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 2022 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: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości 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 zyskowości** 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 efektywność 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 działalność podmiotu.

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

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

Wskaźnik zyskowości netto wynosi (-5,08%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi 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 zyskowości działalności operacyjnej wynosi (-4,36%) 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 zyskowości aktywów wynosi (-5,91%) 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 (0,52%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Spadek wartości tego wskaźnika będzie wskazywał na pogorszenie zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika obniżyła się w stosunku do roku ubiegłego (0,63), co oznacza, że szpital traci płynność bieżącą wskutek rosnących kosztów działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi (0,44%) uzyskując tym samym ocenę 0 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 (30) 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 2022 r. wynosi 30 dni, czyli szpital oczekiwał 30 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi (27) 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 2022 r. wynosi 27 dni wskazując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 27 dni.

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi (37%) 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 37% nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wynosi (1,10) uzyskując tym samym ocenę 6 pkt. Określa wielkość zobowiązań przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika wypłacalności 1,10 oznacza większą

wartość zobowiązań od wartości funduszu własnego. Wzrost wartości w stosunku do roku ubiegłego (0,82), informuje, o trudnej sytuacji finansowej jednostki w roku 2022.

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

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2023 – 2025:**

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik
- **BILANSU** załącznik

Dane dla 2023 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 2023 – 2025 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 2023-2025 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 zbliżonym do kosztów 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 2022 roku ten poziom finansowania osiągnął 5,75% PKB; prognozy na lata kolejne przedstawiają się następująco: w roku 2023 – 6% PKB; w 2024 roku – 6,20% PKB; w 2025 roku-6,50% PKB; w 2026 roku – przynajmniej 6,80% PKB.

Średnioroczny planowany przez Narodowy Bank Polski wskaźnik inflacji na rok 2023 szacowany jest na poziomie 11,9%, w 2024 roku zakładane jest jego obniżenie do poziomu 6,1% natomiast na 2025 r. prognozuje się również dalszy spadek inflacji.

Nominalne tempo wzrostu wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2023 r. na poziomie 9,6%, a w 2024 r. i 2025 r. trend wzrostowy najprawdopodobniej będzie utrzymany.

Założenia do prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 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 2024 roku,
- Leczenie szpitalne do dnia 30 czerwca 2027 roku,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Prognozując przychody (rok do roku) ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem 76 412 tys. zł (+ 15,92 %)
- dla roku 2024 prognoza 87 500 tys. zł (+ 14,51 %)
- dla roku 2025 prognoza 96 800 tys. zł (+ 10,63 %)

W związku z sytuacją epidemiologiczną wynikającą z COVID-19 Szpital w I kwartale ubiegłego roku otrzymał z NFZ dodatkowe środki finansowe na:

DODATKOWE ŚWIADCZENIA Z NFZ ZWIĄZANE Z EPIDEMIAŁ COVID -19	
Nazwa świadczenia	Wartość świadczenia
Punkt pobrań COVID-19	164 517,73
Punkt szczepień COVID-19	160 265,08
Stan gotowości w reżimie sanitarnym COVID-19	345 118,60
Wstępna kwalifikacja typu PRETRIAGE	69 090,00
Razem:	738 991,41

Dodatkowym źródłem przychodów Szpitala było przekazane wsparcie na walkę z epidemią COVID-19, które w głównej mierze obejmowało testy w kierunku zakażenia wirusem SARS-CoV – 2 oraz środki ochrony indywidualnej.

Otrzymana pomoc w większości pochodziła ze środków Budżetu Państwa. Rodzaj otrzymanego wsparcia oraz jego wysokość zaprezentowano w poniższej tabeli:

WSPARCIE OTRZYMANE W ZWIĄZKU Z EPIDEMIĄ COVID -19	
Rodzaj wsparcia	Wartość
Sprzęt medyczny, materiały medyczne	103 700,00
Razem:	103 700,00

W prognozie na 2023 r. nie założono dodatkowych przychodów na zwalczanie COVID-19 z uwagi na prognozowane odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego w bieżącym roku.

Prognozowane przychody ogółem (rok do roku) przyjęto według poniższego zestawienia:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	80 925 tys. zł (+ 15,14 %)
- dla roku 2024 prognoza	92 575 tys. zł (+ 14,40 %)
- dla roku 2025 prognoza	102 427 tys. zł (+ 18,64 %)

Głównym wyznacznikiem założonego wzrostu przychodów ogółem, na lata kolejne, jest zapowiadany przez Ministerstwo Zdrowia wzrost liczby punktów za udzielane świadczenia zdrowotne oraz ich wyceny.

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 2025 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 2023 roku będą niższe o 115 tys. zł od poziomu z 2022 roku, zaś w prognozach na lata 2024-2025 uwzględniono wzrost amortyzacji będący skutkiem planowanych do realizacji działań inwestycyjnych polegających na modernizacji kotłowni szpitalnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą, doposażeniu i modernizacji Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz pracowni z nim współpracujących, rozbudowa i modernizacja środowiska serwerowego 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.

2) Zużycie materiałów i energii (rok do roku) przyjęto według poniższego zestawienia:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	10 900 tys. zł (+ 28,36 %)
- dla roku 2024 prognoza	12 150 tys. zł (+ 11,47 %)
- dla roku 2025 prognoza	13 300 tys. zł (+ 9,47 %)

Najistotniejszą pozycją kosztów, w tym zakresie stanowią zakupy wszczepialnych wyrobów medycznych do operacji ortopedycznych oraz drastyczny wzrost cen energii elektrycznej i gazu.

3) Usługi obce (rok do roku) przyjęto według poniższego zestawienia:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	22 780 tys. zł (+ 18,85 %)
- dla roku 2024 prognoza	24 480 tys. zł (+ 7,46 %)
- dla roku 2025 prognoza	26 140 tys. zł (+ 6,78 %)

w tym:

a) remontowe i konserwacyjne

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	480 tys. zł (+ 29,83 %)
- dla roku 2024 prognoza	550 tys. zł (+ 14,58 %)
- dla roku 2025 prognoza	600 tys. zł (+ 9,10 %)

b) medyczne obce

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	18 400 tys. zł (+ 5,72 %)
- dla roku 2024 prognoza	19 630 tys. zł (+ 6,68 %)
- dla roku 2025 prognoza	20 890 tys. zł (+ 6,42 %)

c) zakup posiłków

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	2 500 tys. zł (+ 63,88 %)
- dla roku 2024 prognoza	2 700 tys. zł (+ 8,00 %)
- dla roku 2025 prognoza	2 900 tys. zł (+ 7,41 %)

Na znaczący prognozowany wzrost kosztów zakupu posiłków będzie mieć wzrost stawki dziennego wyżywienia oraz wzrost liczby wydawanych posiłków wskutek zwiększonej liczby leczonych pacjentów.

Przyjęty poziom wzrostu kosztów może ulec znacznej zmianie wskutek odgórnych regulacji dotyczących poziomu minimalnego wynagrodzenia kadry medycznej zatrudnionej w formie umów o pracę.

Z regulacji powyższych wynika również presja na wzrost wynagrodzeń pracowników, w tym głównie lekarzy, zatrudnionych w trybie kontraktowym. Dodatkowymi powodami zwiększonych oczekiwań płacowych lekarzy są niedobory kadrowe oraz konkurencja ze strony innych szpitali.

4) Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia pracownicze (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	47 800 tys. zł (+ 18,74 %)
- dla roku 2024 prognoza	55 050 tys. zł (+ 15,17 %)
- dla roku 2025 prognoza	62 000 tys. zł (+ 12,63 %)

w tym:

a) wynagrodzenia

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	39 600 tys. zł (+ 17,82 %)
- dla roku 2024 prognoza	45 600 tys. zł (+ 15,16 %)
- dla roku 2025 prognoza	51 400 tys. zł (+ 12,72 %)

b) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	8 200 tys. zł (+ 23,41 %)
- dla roku 2024 prognoza	9 450 tys. zł (+ 15,25 %)
- dla roku 2025 prognoza	10 600 tys. zł (+ 12,17 %)

W latach 2023 - 2025 zakłada się utworzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpowiednio w kwotach 500 tys. zł w 2023 r., 600 tys., zł w 2024 r. i 700 tys. zł. w 2025 r.

5) Koszty finansowe (rok do roku), w tym głównie obsługa kredytów i pożyczek bankowych, przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	540 tys. zł (+ 6,51 %)
- dla roku 2024 prognoza	550 tys. zł (+ 1,86 %)
- dla roku 2025 prognoza	600 tys. zł (+ 9,09 %)

Prognozowane koszty ogółem (rok do roku) przyjęto według poniższego zestawienia:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	85 809 tys. zł (+ 16,17 %)
- dla roku 2024 prognoza	96 375 tys. zł (+ 12,32 %)
- dla roku 2025 prognoza	106 327 tys. zł (+ 10,33 %)

Wynik finansowy w latach 2022 – 2025 przedstawia się następująco:

- dla roku 2022 wykonanie	- 3 581 tys. zł
- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	- 4 884 tys. zł
- dla roku 2024 prognoza	- 3 800 tys. zł
- dla roku 2025 prognoza	- 3 900 tys. zł

Zmiany w prognozowanych bilansach na lata 2023 – 2025.

1) Aktywa ogółem (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	59 237 tys. zł (- 0,97 %)
- dla roku 2024 prognoza	63 055 tys. zł (+ 6,45 %)
- dla roku 2025 prognoza	66 940 tys. zł (+ 6,17 %)

w tym:

a) aktywa trwałe:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	49 795 tys. zł (- 3,94 %)
- dla roku 2024 prognoza	52 525 tys. zł (+ 5,49 %)
- dla roku 2025 prognoza	55 620 tys. zł (+ 5,90 %)

Prognoza wykazuje zwiększenie wartości majątku netto od roku 2024 (nowy majątek z inwestycji przewyższy odpisy amortyzacyjne).

b) aktywa obrotowe:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	9 441 tys. zł (+ 18,36 %)
- dla roku 2024 prognoza	10 530 tys. zł (+ 11,54 %)
- dla roku 2025 prognoza	11 320 tys. zł (+ 7,51 %)

Zapasy materiałów, należności, rozliczenia międzyokresowe różnią się niewiele, a spadek o 0,02 pkt. nie będzie miał wpływu na ocenę punktową i będzie wynosił 0 pkt dla wskaźnika płynności szybkiej. Planuje się wzrost stanu środków pieniężnych w roku 2025 o kwotę 1 758 tys. zł. w stosunku do roku 2022 r.

Wzrost średniego stanu aktywów przy jednoczesnym wzroście zobowiązań (krótkoterminowych, długoterminowych i rezerw) spowoduje pogorszenie wskaźnika zadłużenia aktywów z poziomu 37% w roku 2022 do poziomu 46% w roku 2025.

2) Pasywa ogółem (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	59 237 tys. zł (- 0,97 %)
- dla roku 2024 prognoza	63 055 tys. zł (+ 6,45 %)
- dla roku 2025 prognoza	66 940 tys. zł (+ 6,17 %)

w tym:

a) Kapitał (fundusz) własny (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	15 462 tys. zł (- 24,00 %)
- dla roku 2024 prognoza	11 662 tys. zł (- 24,57 %)
- dla roku 2025 prognoza	7 772 tys. zł (- 33,44 %)

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego z 20 345 tys. zł w roku 2022 do 7 772 tys. zł w roku 2025.

Prognozowana suma strat netto w latach 2023 – 2025 (12 584 tys. zł) spowoduje zmniejszenie funduszu własnego i wraz ze wzrostem stanu zobowiązań przyczyni się do pogorszenia wskaźnika wypłacalności z 1,10 w roku 2022 na 3,93 w roku 2025, co będzie miało wpływ na ocenę punktową, (6 pkt za 2022 r. i 4 pkt w roku 2025).

b) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania(rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	43 775 tys. zł (+ 18,91 %)
- dla roku 2024 prognoza	51 393 tys. zł (+17,41 %)
- dla roku 2025 prognoza	59 178 tys. zł (+15,15 %)

Dla prowadzenia działalności (przy prognozowanych przychodach, kosztach i ze stratą) niezbędne będzie zwiększenie finansowania poprzez wzrost kontraktu z NFZ oraz wyceny świadczeń medycznych przy jednoczesnej maksymalnej optymalizacji kosztów oraz ograniczeniu finansowania środkami obcymi z uwagi na wysokie koszty obsługi (kredyt/pożyczka).

c) Zobowiązania długoterminowe (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	3 310 tys. zł (- 18,81 %)
- dla roku 2024 prognoza	2 543 tys. zł (- 23,17 %)
- dla roku 2025 prognoza	1 776 tys. zł (-30,16 %)

Zobowiązania w kredytach i pożyczkach długoterminowych zaplanowano z 4 077 tys. zł w 2022 r. do kwoty 1 776 tys. zł w roku 2025, spadek + 2 301 tys. zł. Prawdopodobnie może być potrzebne dodatkowe kredytowanie na przejściową obsługę zaplanowanych do realizacji inwestycji.

d) Zobowiązania krótkoterminowe(rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	17 887 tys. zł (+ 26,53 %)
- dla roku 2024 prognoza	20 148 tys. zł (+ 12,64 %)
- dla roku 2025 prognoza	22 152 tys. zł (+ 9,95 %)

e) Rozliczenia międzyokresowe przychodów (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2023 zgodnie z zatwierdzonym planem	17 300 tys. zł (+ 1,08 %)
- dla roku 2024 prognoza	22 800 tys. zł (+ 31,80 %)
- dla roku 2025 prognoza	28 700 tys. zł (+ 25,88 %)

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równolegle do amortyzacji – będzie wyższy w 2025 r. o 11 584 tys. zł w stosunku do roku 2022 a związane będzie to z planowanymi do realizacji inwestycjami finansowanymi ze środków zewnętrznych.

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

Istotny wpływ na wynik finansowy SP ZOZ w Lubaczowie za rok 2022 miały:

- Niska wycena części procedur medycznych. Szpital realizując świadczenia zakontraktowane z NFZ otrzymuje za nie mniej środków niż wynosił rzeczywisty koszt ich wytworzenia.
- Brak adekwatnej do ponoszonych kosztów, waloryzacji przez NFZ ceny za świadczenia medyczne. Warto zauważyć, że rentowność procedur od kilku lat zmienia się w niewielkim stopniu.
- Wzrost wysokości od 1 lipca 2022 r. najniższego wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionych w podmiotach leczniczych, przy jednoczesnym niedoszacowaniu środków z Ministerstwa Zdrowia na realizację tego obowiązku ustawowego.
- Inflacyjny wzrost cen towarów i usług - na poziomie 14,4% RDR.
- 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 miała określony, aczkolwiek niewielki już wpływ na funkcjonowanie szpitala pod względem kosztowym jak i przychodowym.

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 2022 r. punkty wskaźników świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji prowadzi do sytuacji iż działalność szpitala przynosi stratę.

Wskaźniki według prognozy na lata 2023 – 2025 ulegną obniżeniu. Pogorszy się sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie. Ilość punktów w ocenie zarządzanej przez Ministra Zdrowia obniży się z 26 w 2022 roku do 22 punktów w 2025 roku.

Zmniejszenie objętości:

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

W związku z tym terminie do 30 września 2023 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.

Podsumowując niniejszy raport należy stwierdzić, że wyraźnie zwiększony ujemny wynik finansowy za rok 2022 w stosunku do wartości osiągniętej w roku 2021, jest rezultatem niezwykle dynamicznej i złożonej sytuacji geopolitycznej (wojna w Ukrainie) mającej ogromny wpływ na sytuację gospodarczą kraju (drastyczny wzrost cen paliw i niepewność ekonomiczna generujące potężne wzrosty cen usług i materiałów oraz wysoką inflację). Dodatkowo w tym i tak już bardzo trudnym okresie zniesione zostało od II kwartału dofinansowanie związane ze zwalczaniem epidemii Covid-19, a przede wszystkim w lipcu 2022 r. weszły w życie regulacje wprowadzające bardzo duży wzrost (w naszym Zakładzie o ok. 35 %) minimalnych wynagrodzeń pracowników pomiotów leczniczych oraz nowy system finansowania tego wzrostu płac. Pierwotna korekta systemu finansowania polegająca na zwiększeniu wartości punktów rozliczeniowych za zrealizowane procedury lecznicze, była dalece niedoszacowana i pokrywała tylko ok 25 % wyliczonego wzrostu kosztów związanych z podwyżką wynagrodzeń i inflacyjnym wzrostem pozostałych kosztów operacyjnych i bytowych. W okresie tym (lipiec i sierpień '22) sytuacja bieżąca jak i perspektywiczna była niezwykle trudna, stratę szacowaliśmy wtedy na 8 do 10 mln i powstało zagrożenie funkcjonowania Szpitala. W ciągu kolejnych tygodni i miesięcy na skutek intensywnych działań i interwencji różnych organizacji branżowych systematycznie wprowadzano nowe mechanizmy zwiększające poziom finansowania realizowanych świadczeń. Oprócz tych zorganizowanych akcji, podjęliśmy indywidualne negocjacje z POW NFZ w Rzeszowie dotyczące zwiększenia zakontraktowanej puli limitów punktowych określających ilość możliwych do realizacji procedur terapeutycznych, zwłaszcza w zakresach, w których mieliśmy duże nadwykonania, czyli ortopedii i neurochirurgii kręgosłupa. Sukces rokowań z NFZ (przyznane dodatkowo ok. 1,8 mln zł i zapewnienie o bieżącym i pełnym finansowaniu wszystkich przeprowadzonych operacji endoprotezoplastyk stawów kolanowych i biodrowych), w połączeniu z uruchamianymi mechanizmami centralnymi, pozwolił finalnie na doprowadzenie do sytuacji, że wzrost finansowania w II półroczu osiągnął poziom 75 – 80 % wzrostu kosztów, co ostatecznie doprowadziło do uzyskania straty na możliwie najniższym w tych warunkach poziomie tj.: 3 581 604,00 zł, przy amortyzacji w kwocie 3 175 887,00 zł. **Zauważyć też należy, że wynik z działalności operacyjnej EBIDTA wyniósł (+) 101 404,05 zł, co przy ok. 70 mln budżecie i funkcjonowaniu w tak trudnych, nieprzewidywalnych i dynamicznych warunkach gospodarczo-ekonomicznych jest, w naszej ocenie wynikiem co najmniej akceptowalnym.**

W kwestii nakreślonych dość pesymistycznych perspektyw na lata 2023 – 2025, konieczny jest również krótki komentarz wyjaśniający. Na wstępie zaznaczyć należy, że zostały one oparte na danych historycznych i warunkach finansowo – operacyjnych panujących w czasie sporządzania Raportu tj. maj '23. Przyjęte planowane kwoty przychodów, kosztów i wyników, które determinują pozostałe wartości parametrów bilansowych i wskaźnikowych, obarczone są dość szerokim marginesem niedoszacowania, wynikającym z bardzo dużej i nieprzewidywalnej dynamiki zmian w systemie finansowania ochrony zdrowia, regulacjach dotyczących wynagrodzeń, a także ogólnej sytuacji gospodarczej w kraju. W naszej ocenie te dość niepokojące dane na przyszłe lata należy analizować w kontekście i świadomości planowanych centralnie działań restrukturyzacyjnych w obszarze finansowania i funkcjonowania szpitalnictwa oraz lokującej się w tych programach strategii dalszej działalności naszego Szpitala. W obszarze warunków zewnętrznych posiadamy potwierdzone i bardzo realne zapowiedzi znacznego

i wymiernego wzrostu finansowania z NFZ, które ma być realizowane poprzez zwiększenie punktowych limitów wykonawczych, jak i wartości pieniężnych punktów rozliczeniowych. To rozwiązanie jest dla nas szczególnie istotne, gdyż od dłuższego już czasu, a w I kwartale br. szczególnie, wypracowujemy znaczne nadwykonania i perspektywa pełnego i bieżącego ich finansowania daje uzasadnioną podstawę do zakładania poważnego wzrostu przychodów przy praktycznie podobnych lub nieznacznie wzrastających kosztach. Sytuacja powyższa jednoznacznie powinna doprowadzić do zniwelowania aktualnego deficytu przychodów w stosunku do kosztów i ustabilizować wynik finansowy na oczekiwanym poziomie. Kolejnym zapowiadany przez Ministerstwo Zdrowia działaniem naprawczym, które jest w trakcie intensywnego opracowywania i ma być wdrażane możliwie szybko, jest reforma szpitalnictwa ukierunkowana w szczególności na szpitale powiatowe. Ramowy plan rządowy zakłada rozwój i poprawę statusu finansowo – funkcjonalnego szpitali powiatowych poprzez prowadzenie przez podmioty oddziałów, na wysokim poziomie specjalizacji w wybranych i potrzebnych terapeutycznie dziedzinach, które generowałyby przychody pozwalające na stabilne funkcjonowanie i rozwój jednostki. Program ten przewiduje interwencję i wsparcie w sferze finansów (oddłużenie) oraz transfer środków na inwestycje infrastrukturalne, sprzętowe i kadrowe. Uczestnictwo w programie ma się odbywać na zasadach konkursowych, na podstawie przedstawionych przez szpitale programów naprawczo – rozwojowych.

SP ZOZ w Lubaczowie wiąże z tym projektem bardzo poważne plany, gdyż realizowana aktualnie przez nas strategia zakładająca maksymalny rozwój ortopedii, neurochirurgii kręgosłupa, rehabilitacji i interny, precyzyjnie lokuje nas w kierunku przyjętym przez ministerstwo. W związku z powyższym zakładamy aktywny udział w tym programie, którego efektem docelowym powinno być osiągnięcie statusu wysokospecjalistycznej jednostki w dziedzinie ortopedii, neurochirurgii kręgosłupa i rehabilitacji. Realizacja tego celu w synergii ze zmianami w kontraktowaniu i rozliczaniu świadczonych usług leczniczych powinna sprawić bardzo znaczącą poprawę wyników finansowych Szpitala i zapewnić mu stabilne funkcjonowanie i systematyczny zrównoważony rozwój.

Podsumowując, z dużą dozą realizmu należy stwierdzić, że mimo niekorzystnego obrazu sytuacji aktualnej i prognozowanej jaki rysuje się z przedstawionych danych i analiz liczbowych, w kontekście wszystkich potencjalnych sprzyjających warunków, okoliczności i planów wymienionych powyżej, status finansowy i funkcjonalny SP ZOZ w Lubaczowie powinien w nieodległej perspektywie zdecydowanie się poprawiać, by finalnie osiągnąć optymalny i oczekiwany przez naszą lokalną społeczność poziom.

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny za 2022 r. – prognoza na lata 2023 – 2025**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2021 - 2025**

Lubaczów, 26.05.2023 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,08%	0
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-4,36%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,91%	0
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 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,52	0
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 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,44	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	27	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	37%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,10	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,08%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,36%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,91%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0
II. Razem			0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,10	6
IV. Razem			16
Łączna wartość punktów			26

**GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie**

mgr Alina Huk

**DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie**

Piotr Cencora

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2023 plan	2024 prognoza	2025 prognoza
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 018 948	67 843 343	78 764 000	90 106 500	99 807 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 185 899	68 037 014	78 752 000	90 100 000	99 800 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	58 115 065	65 921 519	76 412 000	87 500 000	96 800 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	950 994	898 497	1 000 000	1 100 000	1 250 000
A.I.4.	pozostałych	1 119 840	1 216 998	1 340 000	1 500 000	1 750 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-175 120	-214 733	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	8 169	21 062	12 000	6 500	7 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	64 625 176	73 097 133	85 149 000	95 675 000	105 527 000
B.I.	Amortyzacja	3 341 248	3 175 887	3 060 000	3 300 000	3 350 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	9 154 496	8 492 015	10 900 000	12 150 000	13 300 000
B.II.1	Materiałów	8 668 731	8 000 005	10 050 000	11 200 000	12 200 000
B.II.1.a.	- leków	1 546 297	1 575 545	1 800 000	2 000 000	2 200 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	4 078 003	3 858 240	4 500 000	5 100 000	5 500 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 150 704	896 313	1 250 000	1 400 000	1 600 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 099 748	781 880	1 500 000	1 600 000	1 700 000
B.II.1.f.	- pozostałe	793 979	888 027	1 000 000	1 100 000	1 200 000
B.II.2.	Energii	485 765	492 010	850 000	950 000	1 100 000
B.II.2.a	- elektrycznej	485 765	492 010	850 000	950 000	1 100 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	17 375 838	20 550 177	22 780 000	24 480 000	26 140 000
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	366 516	372 855	480 000	550 000	600 000
B.III.2.	zakup posiłków	1 232 995	1 533 309	2 500 000	2 700 000	2 900 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	14 850 532	17 405 104	18 400 000	19 630 000	20 890 000
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom.,dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, informatyczne)	925 795	1 238 909	1 400 000	1 600 000	1 750 000
B.IV.	Podatki i opłaty	348 799	354 849	357 000	400 000	420 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0

B.V.	Wynagrodzenia	28 637 002	33 611 170	39 600 000	45 600 000	51 400 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	27 167 582	32 310 669	37 800 000	43 500 000	49 000 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 469 420	1 300 501	1 800 000	2 100 000	2 400 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 532 496	6 645 024	8 200 000	9 450 000	10 600 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	4 645 227	5 494 877	6 800 000	7 800 000	8 750 000
	- składki na fundusz pracy	411 291	462 956	570 000	660 000	740 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	57 558	63 379	80 000	90 000	100 000
	- odpis na zfsś	300 000	400 000	500 000	600 000	700 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	227 418	245 176	240 000	280 000	300 000
	- w tym podróże służbowe	9 140	20 689	25 000	27 000	30 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 879	22 835	12 000	15 000	17 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 606 228	-5 253 790	-6 385 000	-5 568 500	-5 720 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 427 083	2 444 358	2 160 000	2 467 000	2 618 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje	566 837	594 219	600 000	650 000	700 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 722	4 031	8 500	17 000	18 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 852 524	1 846 108	1 551 500	1 800 000	1 900 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 457 773	1 212 044	1 100 000	1 250 000	1 400 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	648 354	265 265	120 000	150 000	200 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 978	903	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	641 376	264 362	120 000	150 000	200 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 827 499	-3 074 697	-4 345 000	-3 251 500	-3 302 000
G.	Przychody finansowe	190	214	1 000	1 500	2 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	190	214	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	241 323	507 121	540 000	550 000	600 000
H.I.	Odsetki, w tym:	241 323	507 121	540 000	550 000	600 000
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)	-2 068 632	-3 581 604	-4 884 000	-3 800 000	-3 900 000
J.	Podatek dochodowy	22	0	0	0	0

K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 068 654	-3 581 604	-4 884 000	-3 800 000	-3 900 000	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	63 446 221	70 287 915	80 925 000	92 575 000	102 427 000
2	Suma Kosztów	65 514 853	73 869 519	85 809 000	96 375 000	106 327 000

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

B.I.	Zapasy	1 190 442	1 176 014	1 100 000	1 200 000	1 250 000
B.I.1.	Materiały	1 190 442	1 176 014	1 100 000	1 200 000	1 250 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	5 673 915	5 683 367	6 110 000	6 760 000	7 165 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	5 673 915	5 683 367	6 110 000	6 760 000	7 165 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 999 726	4 758 867	5 200 000	5 600 000	5 800 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 999 726	4 758 867	5 200 000	5 600 000	5 800 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	48 895	44 786	50 000	60 000	65 000
B.II.3.c.	inne	625 294	879 714	860 000	1 100 000	1 300 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	543 226	1 077 221	2 181 604	2 510 003	2 835 257
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	543 226	1 077 221	2 181 604	2 510 003	2 835 257
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	543 226	1 077 221	2 181 604	2 510 003	2 835 257
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	543 226	1 077 221	2 181 604	2 510 003	2 835 257
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 529	40 685	50 000	60 000	70 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	61 438 329	59 818 215	59 237 160	63 055 003	66 940 257

KOD	1	2	2 021	2 022	2023 plan	2024 prognoza	2025 prognoza
			3	4	5	6	7
		PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	23 927 858	20 346 254	15 462 254	11 662 254	7 762 254	
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	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	
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0	
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0	
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0	
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0	
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0	
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 552 815	-56 621 469	-60 203 073	-65 087 073	-68 887 073	
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 068 654	-3 581 604	-4 884 000	-3 800 000	-3 900 000	
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (ujemna)	0	0	0	0	0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 510 471	39 471 961	43 774 906	51 392 749	59 178 003	
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 987 912	4 141 085	5 277 500	5 901 500	6 550 000	
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 453 378	3 668 111	4 750 000	5 300 000	5 900 000	
B.I.2.-	długoterminowa	2 945 171	2 997 102	3 800 000	4 100 000	4 400 000	
B.I.2.-	krótkoterminowa	508 207	671 009	950 000	1 200 000	1 500 000	
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	534 534	472 974	527 500	601 500	650 000	
B.I.3.-	długoterminowe	19 500	13 500	7 500	1 500	0	
B.I.3.-	krótkoterminowe	515 034	459 474	520 000	600 000	650 000	
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	4 844 187	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	4 844 187	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 782 219	14 137 764	17 887 224	20 148 249	22 152 003	
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	
B.III.1.b.	Inne	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	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 040 162	13 245 317	16 987 224	19 148 249	21 052 003	767 003	767 003	767 003
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	767 003	767 003	767 003	767 003	767 003	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 263 227	5 769 389	7 645 221	8 151 246	8 500 000	8 151 246	8 151 246	8 500 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 263 227	5 769 389	7 645 221	8 151 246	8 500 000	8 151 246	8 151 246	8 500 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	19 456	20 688	25 000	30 000	35 000	30 000	30 000	35 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 922 002	4 183 043	4 900 000	5 400 000	5 900 000	5 400 000	5 400 000	5 900 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 753 984	2 315 120	3 400 000	4 500 000	5 500 000	4 500 000	4 500 000	5 500 000
B.III.3.i.	inne	314 490	190 074	250 000	300 000	350 000	300 000	300 000	350 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	742 057	892 447	900 000	1 000 000	1 100 000	1 000 000	1 000 000	1 100 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	742 057	892 447	900 000	1 000 000	1 100 000	1 000 000	1 000 000	1 100 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 896 153	17 115 928	17 300 000	22 800 000	28 700 000	22 800 000	22 800 000	28 700 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 896 153	17 115 928	17 300 000	22 800 000	28 700 000	22 800 000	22 800 000	28 700 000
B.IV.2.-	długoterminowe	16 696 790	15 913 052	15 800 000	20 800 000	26 500 000	20 800 000	20 800 000	26 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe	1 199 363	1 202 876	1 500 000	2 000 000	2 200 000	2 000 000	2 000 000	2 200 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM PASYWA		61 438 329	59 818 215	59 237 160	63 055 003	66 940 257	63 055 003	63 055 003	66 940 257
		0	0	0	0	0	0	0	0

**GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie**

mgr Alina Huk

**DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie**

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2021	2022	2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	61 438 329	59 818 215	59 237 160	63 055 003	66 940 257
2	Aktywa obrotowe	7 420 112	7 977 287	9 441 604	10 530 003	11 320 257
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	62 755 101	60 628 272	59 527 688	61 146 082	64 997 630
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	64 071 873	61 438 329	59 818 215	59 237 160	63 055 003
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	61 438 329	59 818 215	59 237 160	63 055 003	66 940 257
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
5	Zapasy	1 190 442	1 176 014	1 100 000	1 200 000	1 250 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe (czynne)	12 529	40 685	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)	4 805 052	5 678 641	5 896 684	6 435 000	6 962 500
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 936 189	5 673 915	5 683 367	6 110 000	6 760 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	5 673 915	5 683 367	6 110 000	6 760 000	7 165 000
8	Kapitał (fundusz) własny	23 927 858	20 346 254	15 462 254	11 662 254	7 762 254
9	Zobowiązania długoterminowe	4 844 187	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	10 782 219	14 137 764	17 887 224	20 148 249	22 152 003
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	3 987 912	4 141 085	5 277 500	5 901 500	6 550 000
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 023 241	1 130 483	1 470 000	1 800 000	2 150 000
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)	3 545 634	5 016 308	6 707 305	7 898 234	8 325 623
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 828 041	4 263 227	5 769 389	7 645 221	8 151 246
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	4 263 227	5 769 389	7 645 221	8 151 246	8 500 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 185 899	68 037 014	78 752 000	90 100 000	99 800 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 169	21 062	12 000	6 500	7 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	3 427 083	2 444 358	2 160 000	2 467 000	2 618 000
18	Przychody finansowe	190	214	1 000	1 500	2 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 827 499	-3 074 697	-4 345 000	-3 251 500	-3 302 000
20	Wynik netto	-2 068 654	-3 581 604	-4 884 000	-3 800 000	-3 900 000

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	-581 055,00	3 817 843,00	3 885 254,00
2	Aktywa obrotowe	1 464 317,00	1 088 399,00	790 254,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	-1 100 584,50	1 618 394,00	3 851 548,50
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	-1 620 114,00	-581 055,00	3 817 843,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	-581 055,00	3 817 843,00	3 885 254,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	-76 014,00	100 000,00	50 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	9 315,00	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)	218 042,50	538 316,50	527 500,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	9 452,00	426 633,00	650 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	426 633,00	650 000,00	405 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-4 884 000,00	-3 800 000,00	-3 900 000,00
9	Zobowiązania długoterminowe	-767 002,00	-767 182,00	-767 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	3 749 460,00	2 261 025,00	2 003 754,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	1 136 415,00	624 000,00	648 500,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	339 517,00	330 000,00	350 000,00
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)	1 690 997,00	1 190 928,50	427 389,50
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 506 162,00	1 875 832,00	506 025,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 875 832,00	506 025,00	348 754,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 714 986,00	11 348 000,00	9 700 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-9 062,00	-5 500,00	500,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	-284 358,00	307 000,00	151 000,00
18	Przychody finansowe	786,00	500,00	500,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 270 303,00	1 093 500,00	-50 500,00
20	Wynik netto	DYR 1 302 396,00	1 084 000,00	-100 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

DYR 1 302 396,00
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

mgr Alina Huk

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK - PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,08%	0	-6,04%	0	-4,10%	0	-3,81%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,36%	0	-5,37%	0	-3,51%	0	-3,22%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,91%	0	-8,20%	0	-6,21%	0	-6,00%	0
	Razem		0		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0	0,49	0	0,48	0	0,46	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0	0,43	0	0,42	0	0,42	0
	Razem		0		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	27	3	26	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	31	7	32	7	30	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10	45%	8	45%	8	46%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,10	6	1,71	6	2,45	4	3,93	4
	Razem		16		14		12		12
	Łączna wartość punktów		26		24		22		22

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
mgr Alina Huk
SP ZOZ w Lubaczowie

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2021-2025

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024	2025
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	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	0	0	0
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	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	4	4
RAZEM	40	26	24	22	22

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

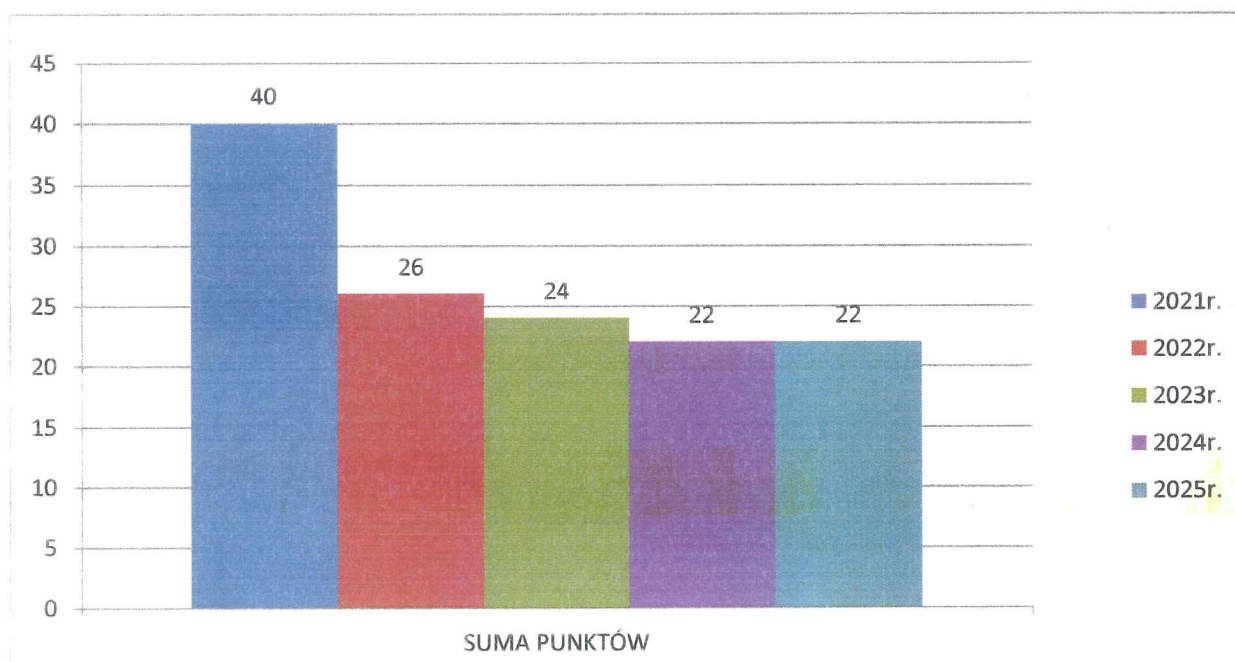
mgr Małgorzata Huk

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024	2025
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	0	0	0	0
Szybkiej płynności	8	0	0	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	8	8	8
Wypłacalności	8	6	6	4	4
RAZEM	40	26	24	22	22

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	40	26	24	22	22



GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora