

## **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 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.)

#### **I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok**

Raport wykonano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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; wejście w życie 10 maja 2017 r.)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Lubaczowie za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2017 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2017 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 2017.

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.

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.

Raport nie wnosi wiele nowego w sferze informacji o sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz. Co kwartał od wielu lat, także za rok wstępne i ostateczne, przekazywane są na szczebel wojewódzki i do Ministerstwa Zdrowia szczegółowe pełne bilanse, rachunki zysków i strat, sprawozdania o stanie zobowiązań, o stanie należności, kredytach i stanach gotówki. Pakiet informacji otrzymuje też Zarząd Powiatu. Raport niniejszy jest tylko inną zszyntetyzowaną prezentacją informacji udostępnionych w już przekazywanych danych liczbowych.

Załącznik : **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2017**

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 42 punkty, co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Jest to istotna poprawa w 2017 roku, gdyż w 2016 roku było 30 punktów.

#### **Zerowa ocena występuje dla:**

- **wskaźników zyskowności**, ponieważ corocznie ponoszona jest strata netto (wprawdzie mniejsza od kwoty amortyzacji, ale pomniejszająca wartość kapitału własnego i stojąca w sprzeczności z zasadą samofinansowania rozwoju potencjału świadczonych usług).

**Poprawa wystąpiła dla wskaźników płynności**, co jest raczej sytuacją „okolicznościową” wyliczoną ze stanu doraźnie zaistniałego na dzień bilansowy 31.12.2017 r.:

- wzrost aktywów obrotowych o 1 451 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego
  - = wzrost należności o 971 tys. zł w wyniku rozliczenia przez NFZ ponadlimitowych wykonań 2017 roku oraz dodatkowych usług z zakresu endoprotezoplastyki,
  - = spadku rozliczeń międzyokresowych kosztów o 360 tys. zł w wyniku wprowadzenia ryczałtu dla leczenia szpitalnego od 10.2017 r. i w rezultacie brak rozliczania nadwykonań, rezygnacja z bezsensownej już inwentaryzacji i wyceny leczenia w toku ze stanu na koniec roku,
  - = utrzymania się kwoty zobowiązań krótkoterminowych w wyniku zwiększenia kredytów i pożyczek długoterminowych o 840 tys. zł.

Poprawa płynności jest odczuwalna poprzez spadek zobowiązań wobec dostawców. Jest to sytuacja przejściowa dla I półrocza 2018 roku.

Wzrosło jednak o ponad 200 tys. zł zadłużenie SP ZOZ w Lubaczowie, które wyniosło na koniec roku:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
- w zobowiązaniach przeterminowanych wobec dostawców	1 131 tys. zł	57 tys. zł
- w zobowiązaniach inwestycyjnych	144 tys. zł	51 tys. zł
- w kredytach i pożyczkach	2 737 tys. zł	4 240 tys. zł
- wobec funduszu socjalnego	297 tys. zł	178 tys. zł
<b>RAZEM obce finansowanie</b>	<b>4 309 tys. zł</b>	<b>4 526 tys. zł</b>

Ten wzrost zobowiązań jest skutkiem sfinansowania w 2017 roku ze środków szpitala nakładów inwestycyjnych w kwocie 568 tys. zł.

Podkreślić należy, że od początku powstania w 1998 roku SP ZOZ w Lubaczowie utrzymuje się niedokapitalizowanie. Stale środki finansowe są zbyt małe dla bieżącego regulowania zobowiązań (działalności leczniczej bieżącej i inwestycji).

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

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2018 – 2020** :

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik

- **BILANSU** załącznik



Dane dla 2018 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 2018 – 2020 sporządzono w załączeniu tabelę :

### **Wybrane pozycje sprawozdania finansowego do wyliczenia wskaźników**

### **Analiza pozioma wybranych pozycji do wyliczenia wskaźników**

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz w ustawie o rachunkowości. Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Sp zoż 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. Brak jest danych dla prognozowania w perspektywie do 2020 roku możliwości zmniejszania straty netto lub wypracowania zysku.

W prognozach starano się uwzględnić prognozowane przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że przygotowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. wprowadzeniu finansowania zryczałtowanego leczenia szpitalnego, zorientowanie na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Wieloletni Plan Finansowy Państwa zakłada wzrost wydatków na ochronę zdrowia do 2025r. z poziomu 4,7% PKB docelowo na 6,0% PKB.

Średnioroczny wskaźnik inflacji w latach 2018-19 wynieść ma po 2,3 proc. i w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 proc.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2018r na 4,7 a w 2019r na 5,1%.

#### **Założenia do prognozy przychodów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018r.

Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 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 przez okres do 30 czerwca 2021 roku.

Prognozując przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ przyjęto:

- dla roku 2018 zgodnie z zatwierdzonym planem 38 542 tys. zł + 5,2%
- dla roku 2019 prognoza 40 276 tys. zł + 4,5 %
- dla roku 2020 prognoza 41 968 tys. zł + 4,2 %.

Nie uwzględnia się ponadlimitowych wykonań wskutek ich likwidacji w systemie finansowania świadczeń zdrowotnych.

Przyjęto w raporcie wariant ostrożny, że w pierwszych 2 latach reformy finansowania usług medycznych wzrostu stawek dla szpitali ponad sfinansowanie corocznego wzrostu kosztów nie należy oczekiwać. Nie będzie poprawy wyników finansowych, sytuacja niedofinansowania usług medycznych utrzyma się.

Inne przychody w prognozie przyjęto z dynamiką 2020/2017

- sprzedane pracodawcom + 3,3 %
- pozostałej sprzedaży (w tym odpłatność w ZOL) + 6,9 %
- inne przychody operacyjne - spadek o 19,0% (za spadkiem kwoty amortyzacji obniżenie równoległych odpisów dotacji celowych)
- przychody finansowe – bez istotnych zmian

Przychody ogółem prognozowane na 2020 rok wynoszą 45 748 tys. zł, w stosunku do 2017 roku więcej o 5 164 tys. zł, + 12,7%.

### **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. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków unijnych a także wydatki inwestycyjne na lata 2018-2020.

Poszczególne pozycje głównych kosztów zostały zaprognozowane do 2020 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).

Z inwestycji przyjęto zwiększenie wartości wyposażenia medycznego trwałego i innego trwałego oraz zwiększenie amortyzacji przy założeniach :

- zrealizowanego w 2017 roku projektu unijnego „Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego w Powiecie Lubaczowskim poprzez zakup sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i budowę lądowiska dla helikopterów w Lubaczowie”

Wartość projektu 1 888 tys. zł, w tym dofinansowanie unijne 1 500 tys. zł (85% kosztów kwalifikowalnych), wkład własny 388 tys. zł plus inne koszty poza projektem 104 tys. zł.

- zrealizowanie w 2018 roku projektu unijnego „Modernizacja wyposażenia medycznego Szpitala Powiatowego w Lubaczowie”.

Wartość projektu 2 500 tys. zł, w tym dofinansowanie unijne 2 125 tys. zł, wkład własny 375 tys. zł.

- inne konieczne nowe inwestycje ze środków własnych w 2018 r. 250 tys. zł, w 2019 r. 500 tys. zł, w 2020 r. 1 200 tys. zł.

Przy tym założeniu koszty amortyzacji w 2019 roku będą niższe o 82 tys. zł od poziomu z 2017 roku, zaś w 2020 roku spadną o 510 tys. zł.

#### **2) zużycie materiałów i energii wzrost dwuletni + 163 tys. zł + 2,7 %**

w tym:

leków i materiałów medycznych wzrost 2 letni + 114 tys. zł + 3,5 %



paliwa i gaz ziemny na poziomie planowanym 2018 roku

- 3) usługi obce wzrost 2 letni + 1 764 tys. zł +16,1 % (znacznie powyżej dynamiki przychodów), w tym:
  - remontowe i konserwacyjne muszą utrzymać się na poziomie z 2018 r. około 300 tys. zł
  - medyczne obce (w tym laboratoria, dyżury, kontraktowa obsługa) wzrost + 1 597 tys. zł, + 19,6% (istniejący niedobór lekarzy, ich presja na wzrost wynagrodzeń i stawek za dyżury, konkurencja ze strony innych szpitali dla pozyskania lekarzy),
  - zakup posiłków koszt wyższy o 116 tys. zł, + 9,3%,
- 3) wynagrodzenia wzrost 2 letni + 1 247 tys. zł + 6,3 %
- 4) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze + 863 tys. zł + 22,2 %  
ale w latach 2018 i 2019 zakłada się z braku środków finansowych zawieszenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a w roku 2019 pełny odpis 580 tys. zł.
- 5) z powodu niedoboru finansowania zaplanowano odsetki 240 tys. zł w 2019 r. i 220 tys. zł w 2020 r.

Koszty ogółem prognozowane na 2020 rok wynoszą 48 316 tys. zł, w stosunku do 2017 roku więcej o 6 869 tys. zł, + 16,5%.

Prognozowana jest strata w 2020 roku w kwocie – 2 568 tys. zł.

### **Zmiany w prognozowanych bilansach w stosunku do 2017 roku**

#### **1) Aktywa**

Prognoza wykazuje zmniejszenie się wartości majątku netto (nowy majątek z inwestycji nie nadąża za odpisami amortyzacyjnymi) o 6 411 tys. zł,

w tym:

- netto aktywów trwałych – 5 590 tys. zł
- aktywa obrotowe – 821 tys. zł

Spadek średniego stanu aktywów powoduje pogorszenie wskaźnika:

- zyskowności aktywów z – 2,11 % na – 5,60 %
- zadłużenia aktywów z 19 % na 27 %.

#### **2) Fundusz własny**

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego o 7 489 tys. zł.

Suma strat netto w latach 2018 – 2020 zmniejsza o tę kwotę fundusz własny (pomimo nie przekroczenia sumy odpisów amortyzacyjnych) i powoduje - wraz ze wzrostem stanu zobowiązań - pogorszenie wskaźnika wypłacalności z 0,38 na 0,62 i obniżenie ilości punktów w ocenie z 10 na 8.

#### **3) Aktywa obrotowe : zapasy materiałów, należności, rozliczenia międzyokresowe**

różnią się niewiele, więc nie mają istotnego wpływu na zmianę wskaźników.

Środki pieniężne obniżą się o ponad 500 tys. zł, co pogarsza wskaźniki.

#### **4) Zobowiązania**

Dla prowadzenia działalności (przy prognozowanych przychodach, kosztach i ze stratą) niezbędne będzie zwiększenie finansowania środkami obcymi. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosną z 8 936 tys. zł w 2017 r. do 12 870 w 2020 r. , t.j. co najmniej o 3 934 tys. zł (+ 44 %).

- 5) Zobowiązania w kredytach i pożyczkach obrotowych zaprognozowano z 4 240 tys. zł w 2017 r. do kwoty 4 280 tys. zł, na podobnym poziomie. Prawdopodobnie może być potrzebne wyższe kredytowanie, przy czym na kredytach długoterminowych kwota powinna sięgać co najmniej 1 800 tys. zł.

#### **5) Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji - będzie mniejszy o 2 669 tys. zł, przy czym w rozliczenie wejdą nowe

dotacje unijne 2 141 tys. zł.

Wzrost zobowiązań pogarsza wskaźniki objęte oceną:

- bieżącej płynności
- płynności szybkiej
- zadłużenia aktywów
- wypłacalności.

Wskaźniki według prognozy na lata 2018 – 2020 ulegną obniżeniu. Pogorszy się sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie. Ilość punktów w ocenie zarządzanej przez Ministra Zdrowia obniży się z 42 punktów w korzystnym 2017 roku do 28 punktów w 2020 roku. Zmniejszenie obejmuje:

- utratę 12 pkt dla wskaźników płynności (z korzystnej przejściowo sytuacji na koniec 2017 roku),
- utratę 2 pkt dla wskaźnika wypłacalności.

Oczekiwać można, że wobec dynamicznych zmian występujących w finansowaniu usług medycznych, zwiększaniu poziomu finansowania w relacji do dochodu narodowego, sytuacja ekonomiczna SP ZOZ w Lubaczowie może być znacznie korzystniejsza. Okres trzech prognozowanych lat jest na tyle długi, że prawdopodobieństwo zaistnienia korzystniejszych zmian jest wysokie.

W terminie do 30 września 2018 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 2018 – 2020**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2016 - 2020**

Lubaczów, 30.04.2018

GLÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury



Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,11%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,56%	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	-1,36%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	0,70	4
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	0,63	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	38	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	30	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,38	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					42

Lubaczów, 30.04.2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za  
2017 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,11%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,56%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,36%	0
<b>I. Razem</b>		<b>0</b>	
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
<b>II. Razem</b>		<b>12</b>	
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
<b>III. Razem</b>		<b>10</b>	
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	10
<b>IV. Razem</b>		<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>42</b>

Lubaczów, 30.04.2018

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**SP ZOZ LUBACZÓW**  
mgr Stanisław Cichowicz

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2018 plan	2019 progn	2020 progn
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 989 095	38 047 524	40 210 800	42 000 000	43 700 000
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 892 001	38 393 192	40 348 214	42 100 600	43 812 200
A.I.1.	sprzedanych NFZ	32 123 387	36 635 705	38 542 214	40 276 600	41 968 200
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	953 369	967 956	980 000	990 000	1 000 000
A.I.4.	pozostałych	815 245	789 531	826 000	834 000	844 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	90 321	-353 331	-142 414	-105 600	-117 200
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 773	7 663	5 000	5 000	5 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	38 789 939	41 014 320	44 332 800	46 781 850	48 011 800
B.I.	Amortyzacja	4 193 432	3 703 361	3 479 000	3 621 050	3 111 200
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 406 998	4 760 349	5 703 500	5 780 000	5 867 000
B.II.1	Materiałów	4 050 350	4 396 491	5 323 500	5 390 000	5 467 000
B.II.1.a.	- leków	1 427 899	1 577 247	1 678 000	1 700 000	1 734 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	877 497	1 040 649	1 135 000	1 150 000	1 173 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	394 724	445 671	480 000	490 000	500 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	977 538	954 313	1 610 000	1 610 000	1 610 000
B.II.1.f.	- pozostałe	372 692	378 611	420 500	440 000	450 000
B.II.2.	Energii	356 648	363 858	380 000	390 000	400 000
B.II.2.a	- elektrycznej	356 648	363 858	380 000	390 000	400 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	9 190 908	9 994 166	10 986 500	12 292 000	12 751 000
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	331 853	221 955	300 000	300 000	300 000
B.III.2.	zakup posilków	966 074	999 910	1 250 000	1 308 000	1 366 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	6 724 088	7 552 036	8 158 000	9 380 000	9 755 000
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom., dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, ubezpieczeniowe, informatyczne)	1 168 893	1 220 265	1 278 500	1 304 000	1 330 000
B.IV.	Podatki i opłaty	315 343	318 627	346 800	355 500	355 500
-	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	17 031 238	18 551 298	19 915 800	20 647 000	21 163 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	16 933 182	18 436 816	19 795 000	20 522 000	21 035 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	95 571	112 021	118 000	122 000	125 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	2 485	2 461	2 800	3 000	3 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 612 590	3 656 423	3 876 200	4 061 300	4 739 100
-	składki na ubezpieczenia społeczne	2 838 500	3 127 962	3 327 500	3 464 100	3 550 600
-	składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	297 721	318 844	344 400	377 800	387 200
-	składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych	61 804	66 702	71 300	76 400	78 300
-	odpis na zfiśs	261 757	0	0	0	580 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 362	30 048	25 000	25 000	25 000
-	- w tym podróże służbowe	16 982	25 961	22 000	22 000	22 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	68	48	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 780 844	-2 966 796	-4 122 000	-4 781 850	-4 311 800
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 736 855	2 524 670	2 325 000	2 303 150	2 045 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	4 065	0	0	0
D.II.	Dotacje	436 661	605 233	608 000	480 000	480 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	906	0	2 000	2 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 300 194	1 914 466	1 717 000	1 821 150	1 563 000
-	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 221 740	1 831 647	1 654 000	1 758 150	1 498 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	264 734	194 513	114 500	85 000	85 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 655	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 284	3 784	17 000	5 000	5 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	254 795	190 729	97 500	80 000	80 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 308 723	-636 639	-1 911 500	-2 563 700	-2 351 800
G.	Przychody finansowe	2 931	11 098	1 800	3 000	3 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	2 931	11 098	1 800	3 000	3 000
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	196 061	238 731	210 000	240 000	220 000
H.I.	Odsetki, w tym:	196 061	238 731	210 000	240 000	220 000
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)	-2 501 853	-864 272	-2 119 700	-2 800 700	-2 568 800
J.	Podatek dochodowy	0	4	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 501 853	-864 276	-2 119 700	-2 800 700	-2 568 800

Lp.	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	Suma Przychodów	36 728 881	40 583 292	42 537 600	44 306 150	45 748 000
2	Suma Kosztów	39 230 734	41 447 564	44 657 300	47 106 850	48 316 800



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów  
ul. Mickiewicza 168. skr.pocz. 119  
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573  
tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10

SP ZOZ LUBACZÓW

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	2	4	5	6	7	8
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	64 256 973	62 627 739	62 333 740	59 058 750	57 037 530
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	58 468	3 000	120 000	70 000	20 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	58 468	6 211	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	64 198 505	62 624 739	62 213 740	58 988 750	57 017 530
A.II.1.	Srodki trwałe	64 123 439	62 558 934	62 029 805	58 888 750	56 917 530
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	225 556				
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 810 451				
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	788 896				
A.II.2.	Srodki trwałe w budowie	75 066	65 805	183 935	100 000	100 000
A.II.3.	Zaliczki na srodki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	5 310 171	6 761 679	5 840 000	5 840 000	5 940 000
B.I.	Zapasy	506 640	676 539	620 000	620 000	670 000
B.I.1.	Materiały	506 640	673 193	620 000	620 000	670 000
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	3 346	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	4 337 475	5 308 619	5 000 000	5 000 000	5 050 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	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	4 337 475	5 308 619	5 000 000	5 000 000	5 050 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 499 967	4 512 172	3 950 000	3 950 000	4 000 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 499 967	4 512 172	3 950 000	3 950 000	4 000 000
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	74 140	77 687	80 000	80 000	80 000
B.II.3.c.	inne	763 367	718 760	970 000	970 000	970 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	94 801	764 930	200 000	200 000	200 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	94 801	764 930	200 000	200 000	200 000
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.	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	94 801	764 930	200 000	200 000	200 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	94 801	764 930	200 000	200 000	200 000
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	371 256	11 591	20 000	20 000	20 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
RAZEM AKTYWA		69 567 144	69 389 418	68 173 740	64 898 750	62 977 530

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Dąbny



KOD	Wyszczególnienie	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020
1	2	4	5	6	7	8
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 853 121	34 988 845	32 869 145	30 068 445	27 499 645
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 sprzedaży (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	-42 194 353	-44 696 206	-45 560 482	-47 680 182	-50 480 882
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	-2 501 853	-864 276	-2 119 700	-2 800 700	-2 568 800
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	33 714 023	34 400 573	35 304 595	34 830 305	35 477 885
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 274 864	2 364 825	2 053 330	2 106 250	2 293 050
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 998 964	2 002 125	2 003 830	2 069 950	2 269 950
B.I.2.-	długoterminowa	1 672 716	1 594 869	1 644 150	1 699 480	1 899 480
B.I.2.-	krótkoterminowa	326 248	407 256	359 680	370 470	370 470
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	275 900	362 700	49 500	36 300	23 100
B.I.3.-	długoterminowe	62 700	49 500	36 300	23 100	9 900
B.I.3.-	krótkoterminowe	213 200	313 200	13 200	13 200	13 200
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 076 667	1 916 667	1 760 000	1 400 000	1 800 000
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	1 076 667	1 916 667	1 760 000	1 400 000	1 800 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	1 076 667	1 916 667	1 760 000	1 400 000	1 800 000
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	8 840 933	8 935 934	9 820 618	11 314 558	12 870 338
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
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 764 366	8 019 277	8 910 618	10 411 558	11 570 338
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 660 000	2 324 000	2 176 667	2 480 000	2 480 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 566 423	2 799 634	3 371 000	4 311 000	4 511 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 566 423	2 799 634	3 371 000	4 311 000	4 511 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	15 339	16 486	15 231	26 011	36 011
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 303 167	1 542 565	1 736 450	1 822 900	1 943 327
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	934 613	1 091 178	1 171 850	1 291 700	1 500 000
B.III.3.i.	inne	284 825	245 474	439 420	479 947	1 100 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 076 567	916 667	910 000	900 000	1 300 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 521 559	21 183 147	21 670 647	20 012 497	18 514 497
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 521 559	21 183 147	21 670 647	20 012 497	18 514 497
B.IV.2.-	długoterminowe	19 807 950	19 664 754	19 912 497	18 514 497	17 214 497
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu państwa	1 713 609	1 518 393	1 758 150	1 498 000	1 300 000
B.IV.2.-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	69 567 144	69 389 418	68 173 740	64 898 750	62 977 530

GLÓWNY KSIĘGOWY  
SP. Z OZ. LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury



WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2017	2018	2019	2020
1	Aktywa ogółem	69 389 418	68 173 740	64 898 750	62 977 530
2	Aktywa obrotowe	6 761 679	5 840 000	5 840 000	5 940 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	63 442 356	62 480 740	60 696 245	58 048 140
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	64 256 973	62 627 739	62 333 740	59 058 750
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	62 627 739	62 333 740	59 058 750	57 037 530
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
5	Zapasy	676 539	620 000	620 000	670 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 591	20 000	20 000	20 000
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)	4 006 070	4 231 086	3 950 000	3 975 000
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 499 967	4 512 172	3 950 000	3 950 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	4 512 172	3 950 000	3 950 000	4 000 000
8	Kapitał (fundusz) własny	34 988 845	32 869 145	30 068 445	27 499 645
9	Zobowiązania długoterminowe	1 916 667	1 760 000	1 400 000	1 800 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 935 934	9 820 618	11 311 558	12 870 338
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	2 364 825	2 053 330	2 106 250	2 293 050
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	720 456	372 880	383 670	383 670
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)	3 183 029	3 085 317	3 841 000	4 411 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 566 423	2 799 634	3 371 000	4 311 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	2 799 634	3 371 000	4 311 000	4 511 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 393 192	40 348 214	42 100 600	43 812 200
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 663	5 000	5 000	5 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 524 670	2 325 000	2 303 150	2 045 000
18	Przychody finansowe	11 098	1 800	3 000	3 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	-636 639	-1 911 500	-2 563 700	-2 351 800
20	Wynik netto	-864 276	-2 119 700	-2 800 700	-2 568 800

GLÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury



**SPZOZ Lubaczów**

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2017	2018	2019	2020
1	Aktywa ogółem		-1 215 678,00	-3 274 990,00	-1 921 220,00
2	Aktywa obrotowe		-921 679,00	0,00	100 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		-961 616,50	-1 784 494,50	-2 648 105,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		-1 629 234,00	-293 999,00	-3 274 990,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		-293 999,00	-3 274 990,00	-2 021 220,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
5	Zapasy		-56 539,00	0,00	50 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		8 409,00	0,00	0,00
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)		225 016,50	-281 086,00	25 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		1 012 205,00	-562 172,00	0,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		-562 172,00	0,00	50 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny		-2 119 700,00	-2 800 700,00	-2 568 800,00
9	Zobowiązania długoterminowe		-156 667,00	-360 000,00	400 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe		884 684,00	1 490 940,00	1 558 780,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania		-311 495,00	52 920,00	186 800,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		-347 576,00	10 790,00	0,00
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)		-97 711,50	755 683,00	570 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		-766 789,00	571 366,00	940 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		571 366,00	940 000,00	200 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 955 022,00	1 752 386,00	1 711 600,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-2 663,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne		-199 670,00	-21 850,00	-258 150,00
18	Przychody finansowe		-9 298,00	1 200,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej		-1 274 861,00	-652 200,00	211 900,00
20	Wynik netto		-1 255 424,00	-681 000,00	231 900,00

DYREKTOR  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

mgr inż. Stanisław Bury

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW

mgr Stanisław Ochowicz

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów  
ul. Mickiewicza 168, skr.poczt. 119  
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573  
tel. 016 632 81 00, fax 016 632-81 10

**SPZOZ Lubaczów**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2018-2020**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,11%	0	-4,97%	0	-6,31%	0	-5,60%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,56%	0	-4,48%	0	-5,77%	0	-5,13%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,36%	0	-3,39%	0	-4,61%	0	-4,43%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4	0,57	0	0,50	0	0,45	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,51	8	0,44	0	0,44	0
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>8</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności	38	3	38	3	34	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	30	7	28	7	33	7	37	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	20%	10	23%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,38	10	0,41	10	0,49	10	0,62	8
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>42</b>		<b>38</b>		<b>30</b>		<b>28</b>

**DYREKTOR**  
Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
*mgr inż. Stanisław Bury*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
SP ZOZ LUBACZÓW  
*mgr Stanisław Cichowicz*



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów  
ul. Mickiewicza 168. skr.poczt. 119  
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573  
tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10

### SPZOZ Lubaczów

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016-2020

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020
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	0	4	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	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	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	8
<b>RAZEM</b>	<b>30</b>	<b>42</b>	<b>38</b>	<b>30</b>	<b>28</b>

Lubaczów, 30.04.2018

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ LUBACZÓW  
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie  
mgr inż. Stanisław Bury