

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 2016 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 2016 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2016 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2016 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 2016.

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. Nie wskazuje czynników powodujących coroczny wzrost kosztów niezależny od szpitala –z lat poprzednich do 2016 roku oraz w najbliższych latach, ich wpływ na obecną i prognozowaną sytuację w SP ZOZ w Lubaczowie.

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 powieleniem fragmentu informacji dostępnych w już przekazywanych danych liczbowych.

Załącznik : **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2016**

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **30** punktów, co stanowi **43 %** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Świadczy to o niestabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Lubaczowie.

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)
- **wskaźników płynności**, ponieważ posiadane środki nie pozwalają na bieżące regulowanie zobowiązań.

W rezultacie – przy braku zysku – zwiększa się systematycznie zadłużenie SP ZOZ w Lubaczowie, które na koniec 2016 roku wyniosło:

- w zobowiązaniach przeterminowanych wobec dostawców	1 131 tys. zł
- w zobowiązaniach inwestycyjnych	144 tys. zł
- w kredytach i pożyczkach	2 737 tys. zł
- wobec funduszu socjalnego	<u>297 tys. zł</u>
RAZEM obce finansowanie	4 309 tys. zł

Podkreślić należy, że od początku powstania w 1998 roku SP ZOZ w Lubaczowie był niedokapitalizowany i stale środki finansowe były zbyt małe dla bieżącego regulowania zobowiązań.

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

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2017 – 2019** :

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik

- **BILANSU** załącznik

Dane dla 2017 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 2017 – 2019 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 2017-2019 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Sp zoz 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 2019 roku możliwości zmniejszania straty netto lub wypracowania zysku.

W prognozach starano się uwzględnić prognozowane do uchwalenia 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. na likwidacji NFZ, przeniesieniu finansowania jako zryczałtowanego do budżetu, zorientowanie na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymają się na poziomie 4,7% PKB. Docelowo ma to być 6,0 % PKB.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. powinien ukształtować się na poziomie 1,8 proc., by w latach 2018-19 wynieść po 2,3 proc. i w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 proc.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2017r na 4,8%, w 2018r na 4,7 a w 2019r na 5,1%.

Założenia do prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2017r. Do prognozy przychodów na lata 2017-2019 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu, wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ od 2018r. Jakkolwiek wprowadzenie ryczałtów zabezpieczenia ma nastąpić od czwartego kwartału 2017r., to przychody 2017 roku pozostawiono na poziomie z wcześniej opracowanego planu finansowego.

Załącznik **PROGNOZA KONTRAKTÓW Z NFZ DLA LAT 2017, 2018, 2019.**

Dla poszczególnych lat kwoty przychodów wynoszą:

	2017	2018	2019
	32 976 225 zł	35 317 511zł	36 403 511 zł
wzrost o		+ 2 341 286 zł	+ 1 086 000 zł
w tym:			
nocna i świąteczna opieka		1 222 400 zł	
wzrost na dodatki dla pielęgniarek		1 088 000 zł	652 000 zł

wzrost cen usług do 3,8 % 2018	807 486 zł	
wzrost cen usług do 2 % 2019		434 000 zł
mniej o 8 godz. karetki w St.Dz.	- 376 440 zł	
pominięcie nadwykonań od 2018	- 400 000 zł	

Przejmowana od 01.10.2017 r. nocna i świąteczna opieka lekarska musi być tak zorganizowana i opłacana za dyżury lekarskie i pielęgniarские, by nie stała się kolejnym działem usług przynoszącym stratę.

Nieformalnie głoszony (na chwilę opracowania tego raportu) poziom wzrostu cen usług na leczeniu szpitalnym (+ 3,8%) jest niewystarczający, spóźniony o kilka lat, nie daje poprawy relacji sprzedaż/koszty i zmniejszenia straty netto. Przyjęto w raporcie wariant pesymistyczny, 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.

Ustawa z dnia 23.03.2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia zostanie ogłoszony do 27 czerwca 2017 r. i będzie obowiązywał od dnia 1 października 2017 r. przez kolejne 4 lata. SP ZOZ w Lubaczowie spełnia wymogi do zakwalifikowania w sieci szpitali w pierwszym poziomie: szpitale powiatowe.

Dla ratownictwa medycznego, szpitalnego oddziału ratunkowego, fizjoterapii ambulatoryjnej w prognozie przyjęto nie zmienione stawki z 2017 roku. Dla Zakładu Opiekuńczo Leczniczego stawkę ustaloną od lipca 2017 roku = 78,00 zł (o + 2,00 zł większa, + 2,6 %).

Inne przychody w prognozie przyjęto z dynamiką 2019/2017

- sprzedane pracodawcom + 4,2 %
- pozostałej sprzedaży (w tym odpłatność w ZOL) + 7,2 %
- inne przychody operacyjne - bez istotnych zmian
- przychody finansowe – bez zmian

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 2017-2019.

Poszczególne pozycje głównych kosztów zostały zaprognozowane do 2019 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 :

- zrealizowanie 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 1 604 tys. zł (85%), wkład własny 280 tys. zł; inne koszty poza projektem 120 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. Przy tym założeniu koszty amortyzacji w 2019 roku nie będą odbiegać od poziomu z 2017 roku.

2) zużycie materiałów i energii wzrost dwuletni + 103 tys. zł + 2,1 %

w tym:

leków i materiałów medycznych wzrost 2 letni + 105 tys. zł + 3,7 %

paliwa i gaz ziemny na poziomie planowanym 2017 roku

3) usługi obce wzrost 2 letni + 1 158 tys. zł + 12,8 %

w tym:

- remontowe i konserwacyjne muszą utrzymać się na poziomie z 2016 r. około 330 tys. zł

- medyczne obce (w tym laboratoria, dyżury, kontraktowa obsługa) wzrost + 1 042 tys. zł

w tym:

= koszty wzrostu dotychczasowych dyżurów lekarskich

= koszty dyżurów w nocnej i świątecznej opiece medycznej.

3) wynagrodzenia wzrost 2 letni + 1 920 tys. zł + 10,4 % (w planie narodowym + 10,1 %)

w tym:

koszt wzrostu minimalnego wynagrodzenia na 2049 zł (negocjacje są na 2100 zł)

koszt kolejnych rat podwyżek dla pielęgniarek i położnych we 09.2017 i 09.2018

niewielki wzrost płac dla pracowników niemedycznych,

wzrost wypłat za staż pracy, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

4) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze + 500 tys. zł + 13,8 %

ale w latach 2017 i 2018 zakłada się z braku środków finansowych zawieszenie odpisu na

zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (pełny roczny odpis to 562 tys. zł) a w roku 2019

zaprognoszowano odpis ograniczony do 200 tys. zł.

Prognozowane przychody i koszty nie zakładają istotnego wzrostu wynagrodzeń dla ratowników medycznych (aktualnie trwa protest ogólnopolski) oraz innych pracowników niemedycznych.

Zmiany w prognozowanych bilansach w stosunku do 2016 roku

1) Aktywa

Prognoza wykazuje zmniejszenie się wartości majątku netto (nowy majątek z inwestycji nie nadąża za odpisami amortyzacyjnymi) o 6 952 tys. zł,

w tym:

- netto aktywów trwałych – 7 031 tys. zł

- aktywa obrotowe + 79 tys. zł

Spadek średniego stanu aktywów powoduje pogorszenie wskaźnika:

- zyskowności aktywów z – 3,53 % na – 5,40 %

- zadłużenia aktywów z 18 % na 27 %.

2) Fundusz własny

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego o 10 361 tys. zł.

Suma strat netto w latach 2017 – 2019 zmniejsza o tę kwotę fundusz własny (pomimo nie przekroczenia sumy odpisów amortyzacyjnych) i powoduje - wraz ze wzrostem stanu zobowiązań - pogorszenie wskaźnika wypłacalności z 0,34 na 0,66 i obniżenie ilości punktów w ocenie z 10 na 8.

3) Aktywa obrotowe : zapasy materiałów, należności, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe różnią się niewiele, więc nie mają istotnego wpływu na zmianę wskaźników.

4) Zobowiązania

Dla prowadzenia działalności (przy prognozowanych przychodach, kosztach i ze stratą) niezbędne będzie zwiększenie finansowania środkami obcymi. Zobowiązania wzrosną z 9 918 tys. zł w 2016 r. do 14 512 w 2019 r. , t.j. co najmniej o 4.594 tys. zł (+ 46 %).

Na rozrachunkach z tytułu wynagrodzeń, składkach do ZUS, podatku od wynagrodzeń, funduszu socjalnym (z powodu wzrostu ich kwot bieżących) wzrost zobowiązań wyniesie ponad 930 tys. zł (+ 28 %).

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wzrosną z 3 566 tys. zł do 5 111 tys. zł tj. o 1 545 tys. zł (+ 43 %).

Zobowiązania w kredytach i pożyczkach obrotowych zaprognozowano z 2 737 tys. zł w 2016 r. do kwoty 3 680 tys. zł, więcej o 944 tys. zł (+34 %).

W innych zobowiązaniach - rosnących o około 1 mln zł - występują zobowiązania inwestycyjne, przede wszystkim nie mające pokrycia w przychodach ze sprzedaży potrzeby sfinansowania obu (wyżej wymienionych) projektów unijnych w zakresie wkładu własnego i wydatków niekwalifikowalnych. Według założeń niniejszej prognozy, SP ZOZ w Lubaczowie nie będzie miał możliwości sfinansowania tych inwestycji samodzielnie.

Pominięto potrzebę koniecznej wymiany jednego kotła w kotłowni (około 200 tys. zł), a w prognozie nie zaplanowano (poza projektami unijnymi) zakupu sprzętu medycznego z własnych środków z powodu ich braku.

5) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji - będzie mniejszy o 1 216 tys. zł, przy czym:

- zmniejszenie (odpisy równoległe) 5 009 tys. zł
- zwiększenie (dofinansowanie unijne) 3 729 tys. zł.

Wzrost zobowiązań pogarsza wskaźniki objęte oceną:

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

Wskaźniki według prognozy na lata 2017 – 2019 ulegną obniżeniu. Pogorszy się sytuacja ekonomiczna – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie. Ilość punktów w ocenie zarządzanej przez Ministra Zdrowia obniży się z 30 pkt do 28 punktów.

W terminie do 30 września 2017 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 2017 – 2019**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2016 - 2019**

Lubaczów, 30.05.2017

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2016r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,83%	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	-6,30%	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	-3,53%	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	0,53	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	0,47	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	35	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	33	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18%	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	0,34	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					30

Lubaczów, 30.05.2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

SPZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2016 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,83%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,30%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,53%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
II. Razem			0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,34	10
IV. Razem			20
Łączna wartość punktów			30

Lubaczów, 30.05.2017

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Myszczególnienie	2 015	2 016	2017 plan	2018 progn	2019 progn
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	31 718 572	33 989 095	34 578 800	37 109 870	38 263 032
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 966 419	33 892 001	34 747 225	37 141 311	38 274 311
A.I.1.	spzedanych NFZ	30 347 780	32 123 387	32 976 225	35 317 511	36 403 511
A.I.2.	spzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	spzedanych pracodawcom	917 217	953 369	950 000	970 000	990 000
A.I.4.	pozostałych	701 422	815 245	821 000	853 800	880 800
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-258 040	90 321	-168 425	-36 441	-16 279
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 193	6 773	0	5 000	5 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	36 639 508	38 769 939	39 983 200	42 154 200	43 657 300
B.I.	Amortyzacja	4 425 117	4 193 432	3 588 000	3 328 000	3 564 300
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 460 104	4 406 998	4 998 500	5 024 000	5 102 000
B.II.1	Materiałów	4 089 323	4 050 350	4 618 500	4 644 000	4 712 000
B.II.1.a.	- leków	1 431 316	1 427 899	1 448 000	1 477 000	1 506 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	816 439	877 497	943 000	960 000	980 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	358 283	394 724	420 000	420 000	430 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	1 154 607	977 538	1 330 000	1 300 000	1 300 000
B.II.1.f.	- pozostałe	328 678	372 692	477 500	487 000	496 000
B.II.2.	Energii	370 781	356 648	380 000	380 000	390 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	370 781	356 648	380 000	380 000	390 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	8 358 961	9 190 908	9 029 000	10 059 200	10 187 700
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	278 202	331 853	304 000	320 000	330 000
B.III.2.	zakup posiłków	919 142	966 074	1 002 000	1 020 000	1 050 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	6 106 616	6 724 088	6 500 000	7 471 750	7 541 550
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom., dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, ubezpieczeniowe, informacyjne)	1 055 001	1 168 893	1 223 000	1 247 450	1 266 150
B.IV.	Podatki i opłaty	317 660	315 343	317 000	324 900	331 400
B.V.	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.1.	Wynagrodzenia	15 671 209	17 031 238	18 404 200	19 595 000	20 324 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	15 586 305	16 933 182	18 309 000	19 496 200	20 222 900
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	82 306	95 571	92 400	96 000	98 300
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	2 598	2 485	2 800	2 800	2 800
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - składki na ubezpieczenia społeczne	3 390 576	3 612 590	3 627 100	3 803 100	4 127 400
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2 649 891	2 838 500	3 088 200	3 288 000	3 410 300
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	296 119	297 721	336 800	358 600	371 900
	- odpis na zfiśs	58 551	61 804	68 100	72 500	75 200
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	300 000	261 757	0	0	200 000
	- w tym podróże służbowe	15 738	19 362	19 400	20 000	20 500
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 617	16 982	18 000	18 400	18 700
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-4 920 936	-4 780 844	-5 404 400	-5 044 330	-5 394 268
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 038 434	2 736 855	2 124 200	2 030 680	2 184 740
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
D.II.	Dotacje	442 079	436 661	360 000	384 000	384 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym: - równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	2 596 355	2 300 194	1 764 200	1 646 680	1 800 740
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 517 434	2 221 740	1 710 000	1 572 680	1 726 740
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	32 250	264 734	46 500	45 000	25 000
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	1 655	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	17 410	8 284	7 500	5 000	5 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	14 840	254 795	39 000	40 000	20 000
G.	Przychody finansowe	-1 914 752	-2 308 723	-3 326 700	-3 058 650	-3 234 528
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	1 996	2 931	2 600	3 000	3 000
G.II.	Odsetki	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	1 996	2 931	2 600	3 000	3 000
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	233 312	196 061	240 000	250 000	260 000
H.I.	Odsetki, w tym:	233 312	196 061	240 000	250 000	260 000
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)	-2 146 068	-2 501 853	-3 564 100	-3 305 650	-3 491 528
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-2 146 068	-2 501 853	-3 564 100	-3 305 650	-3 491 528

Lp.	Myszczególnienie	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019
1	Suma Przychodów	34 759 002	36 728 881	36 705 600	39 143 550	40 450 772
2	Suma Kosztów	36 905 070	39 230 734	40 269 700	42 449 200	43 942 300

30.05.2017

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Ochowicz

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

BILANS

KOD	tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	67 532 188	64 256 973	62 610 474	61 316 250	57 226 145
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	535 143	58 468	6 211	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	66 997 044	64 198 505	62 604 263	61 316 250	57 226 145
A.II.1.	Środki trwałe	66 927 702	64 123 439	62 538 458	61 250 445	57 226 145
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	69 342	75 066	65 805	65 805	0
A.II.3.	Zaliczki na środki 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.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	4 573 946	5 310 171	5 093 810	5 383 940	5 389 110
B.I.	Zapasy	453 049	506 640	506 640	516 770	521 940
B.I.1.	Materiały	453 049	506 640	506 640	516 770	521 940
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	3 876 114	4 337 475	4 100 000	4 460 000	4 460 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	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.3.	Należności od pozostałych jednostek	3 876 114	4 337 475	4 100 000	4 460 000	4 460 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 041 518	3 499 967	3 193 000	3 450 000	3 450 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 041 518	3 499 967	3 193 000	3 450 000	3 450 000
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	31 788	74 140	40 000	40 000	40 000
B.II.3.c.	inne	802 808	763 367	867 000	970 000	970 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 615	94 801	115 000	35 000	35 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 615	94 801	115 000	35 000	35 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 615	94 801	115 000	35 000	35 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 615	94 801	115 000	35 000	35 000
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240 168	371 256	372 170	372 170	372 170
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	72 106 134	69 567 144	67 704 284	66 700 190	62 615 255

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

KOD	Wyszczególnienie	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	38 354 974	35 853 121	32 289 021	28 983 371	25 491 843
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.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-40 048 286	-42 194 353	-44 696 206	-48 260 306	-51 565 956
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 146 068	-2 501 853	-3 564 100	-3 305 650	-3 491 528
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 751 160	33 714 023	35 415 263	37 716 819	37 123 412
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 069 051	2 274 864	2 230 089	2 253 330	2 306 250
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 974 351	1 998 964	2 167 389	2 203 830	2 269 950
B.I.2.-	długoterminowa	1 583 060	1 672 716	1 813 651	1 844 150	1 899 480
B.I.2.-	krótkoterminowa	391 291	326 248	353 738	359 680	370 470
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	94 700	275 900	62 700	49 500	36 300
B.I.3.-	długoterminowe	75 900	62 700	49 500	36 300	23 100
B.I.3.-	krótkoterminowe	18 800	213 200	13 200	13 200	13 200
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	816 667	1 076 667	2 016 667	1 760 000	1 200 000
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	816 667	1 076 667	2 016 667	1 760 000	1 200 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	816 667	1 076 667	2 016 667	1 760 000	1 200 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 547 158	8 840 933	9 688 536	11 671 198	13 311 611
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 736 808	7 764 366	8 738 536	10 721 198	12 181 611
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 910 557	1 660 000	2 300 000	2 176 667	2 480 000
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 571 660	3 566 423	3 542 500	4 171 000	5 111 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 571 660	3 566 423	3 542 500	4 171 000	5 111 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	13 343	15 339	15 000	15 231	26 011
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	1 223 273	1 303 167	1 424 300	1 736 450	1 822 900
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	860 566	934 613	1 006 700	1 171 850	1 291 700
B.III.3.i.	inne	157 409	284 825	450 036	1 450 000	1 450 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	810 350	1 076 567	950 000	950 000	1 130 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 318 285	21 521 559	21 479 971	22 032 291	20 305 551
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 318 285	21 521 559	21 479 971	22 032 291	20 305 551
B.IV.2.-	długoterminowe	21 121 573	19 807 950	19 907 291	20 305 551	18 727 611
B.IV.2.-	krótkoterminowe	2 196 711	1 713 609	1 572 680	1 726 740	1 577 940
	RAZEM PASYWA	72 106 134	69 567 144	67 704 284	66 700 190	62 615 255

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
Włoch
mgr Stanisław Cichowicz

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

SPZOZ Lubaczów

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2016	2017	2018	2019
1	Aktywa ogółem	69 567 144	67 704 284	66 700 190	62 615 255
2	Aktywa obrotowe	5 310 171	5 093 810	5 383 940	5 389 110
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	70 836 639	68 635 714	67 202 237	64 657 723
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	72 106 134	69 567 144	67 704 284	66 700 190
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	69 567 144	67 704 284	66 700 190	62 615 255
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
5	Zapasy	506 640	506 640	516 770	521 940
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	371 256	372 170	372 170	372 170
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	3 270 743	3 346 484	3 321 500	3 450 000
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 041 518	3 499 967	3 193 000	3 450 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	3 499 967	3 193 000	3 450 000	3 450 000
8	Kapitał (fundusz) własny	35 853 121	32 289 021	28 983 371	25 491 843
9	Zobowiązania długoterminowe	1 076 667	2 016 667	1 760 000	1 200 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 840 933	9 688 536	11 671 198	13 311 611
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	2 274 864	2 230 089	2 253 330	2 306 250
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	539 448	366 938	372 880	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)	3 069 042	3 554 462	3 856 750	4 641 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 571 660	3 566 423	3 542 500	4 171 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	3 566 423	3 542 500	4 171 000	5 111 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 892 001	34 747 225	37 141 311	38 274 311
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 773	0	5 000	5 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 736 855	2 124 200	2 030 680	2 184 740
18	Przychody finansowe	2 931	2 600	3 000	3 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	-2 308 723	-3 326 700	-3 058 650	-3 234 528
20	Wynik netto	-2 501 853	-3 564 100	-3 305 650	-3 491 528

GŁÓWNY 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		2016	2017	2018	2019
1	Aktywa ogółem		-1 862 860,00	-1 004 094,00	-4 084 935,00
2	Aktywa obrotowe		-216 361,00	290 130,00	5 170,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)		-2 200 925,00	-1 433 477,00	-2 544 514,50
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego		-2 538 990,00	-1 862 860,00	-1 004 094,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego		-1 862 860,00	-1 004 094,00	-4 084 935,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
5	Zapasy		0,00	10 130,00	5 170,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		914,00	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)		75 741,00	-24 983,50	128 500,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego		458 449,00	-306 967,00	257 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego		-306 967,00	257 000,00	0,00
8	Kapitał (fundusz) własny		-3 564 100,00	-3 305 650,00	-3 491 528,00
9	Zobowiązania długoterminowe		940 000,00	-256 667,00	-560 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe		847 603,00	1 982 662,00	1 640 413,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania		-44 775,00	23 241,00	52 920,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		-172 510,00	5 942,00	10 790,00
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)		485 420,00	302 288,50	784 250,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego		994 763,00	-23 923,00	628 500,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego		-23 923,00	628 500,00	940 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów		855 224,00	2 394 086,00	1 133 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-6 773,00	5 000,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne		-612 655,00	-93 520,00	154 060,00
18	Przychody finansowe		-331,00	400,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej		-1 017 977,00	268 050,00	-175 878,00
20	Wynik netto		-1 062 247,00	258 450,00	-185 878,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

PROGNOZA Zestawienie kontraktów z NFZ

			2017			2018
Lp.	Ośrodek usług	Cena jedn. poziom	prognoza kontraktów plan rok 2017	Zmieniona cena jedn.	Prognoza na 2018	
1	2	8	11			
1.	O.wewnętrzny	52,00	3 614 884	54,00	3 753 918	
2.	O.IOM	52,00	1 869 296	54,00	1 941 558	
3.	O.dziecięcy	52,00	1 577 088	54,00	1 637 745	
4.	O.ginekolog.-położniczy	52,00	2 349 568	54,00	2 439 936	
5.	O.neonatologii	52,00	672 568	54,00	698 436	
6.	O.chirurgii ogólnej	52,00	2 729 064	54,00	2 834 028	
7.	O.chirurgii uraz.-ortoped.	52,00	4 222 296	54,00	4 384 692	
8.	Izba przyjęć SOR +UE	10896	4 006 040	b.z.	4 006 040	
	Razem leczenie szpitalne		21 040 804		21 696 353	
9.	O.rehabilitacji (og+neurol)	1,11	1 830 186	1,15	1 896 139	
10.	Fizjoterapia ambul.	1,00	159 296	b.z.	159 296	
11.	Por.rehabilitacyjna	1,11	6 378	1,15	6 608	
	Razem rehabilitacja		1 995 860		2 062 043	
12.	Por.ginek.-położn.(+cytol)	8,50	153 900	8,90	161 142	
13.	Por.chirurgii ogólnej	8,30	458 642	8,60	475 219	
14.	Por.uraz-ortopedyczna	8,50	235 824	8,90	246 922	
15.	Prac.diagnost.obrazowej	8,40	243 214	8,70	251 900	
16.	Prac.endoskopowa	8,60 8,80	260 177	9,00	266 090	
	Razem specjalistyka		1 351 757		1 401 273	
15.	Zakład Opiekuńczo-Leczn.	76,00	1 131 032	78,00	1 167 270	
17a.	Ratownictwo med. "P" + UE	3085,58	3 378 710	b.z./Dz16g	3 002 270	
17b.	Ratownictwo med. "S"	4115,24	1 502 062	b.z.	1 502 062	
	Razem pozost. medyczna		6 011 804		5 671 602	
	Nocna i świąteczna opieka			od 2018	1 222 240	
	Ogółem KONTRAKTY		30 400 225		32 053 511	
	Aneksy na podwyżki pielęgniarek i położnych	800 i 1200	2 176 000	1200 i 1600	3 264 000	
	Ponadlimitowe		400 000		0	
			32 976 225		35 317 511	

różnica = 2 341 286

z tego:

- 1) nocna i świąteczna od 2018 r. 1 222 240
- 2) zmniejszenie o 8 godz. karetki P w St.Dzikowie -376 440
- 3) wzrost ceny na lecz.szpitalnym na 54 zł (+2 zł, + 3,8%) 655 549
- 4) wzrost ceny na ZOL na 78 zł (+2 zł, + 2,6%) 36 238
- 5) wzrost ceny na oddziale rehabilit. (+ 3,6 %) 66 183
- 6) wzrost ceny dla poradni specjalist. (+ 3,6 %) 49 516
- 7) wzrost na dodatki dla pielęgn. i położnych 1 088 000
- 8) pominięcie nadwykonań -400 000

PROGNOZA na 2019 rok

1) około 2,0 % wzrost kontraktu 2019/2018 na leczeniu szpitalnym	434 000
2) różnica w kontrakcie na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek	652 000
	różnica = 1 086 000
Kontrakty z NFZ prognoza na 2019 rok	36 403 511

Lubaczów, 30.05.2017

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

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 2016-2019

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	8	8
RAZEM	30	30	28	28

Lubaczów, 30.05.2017

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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

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 2017-2019**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,67%	0	-8,44%	0	-8,63%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,02%	0	-7,81%	0	-7,99%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,19%	0	-4,92%	0	-5,40%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0	0,42	0	0,37	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,42	0	0,37	0	0,33	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	35	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	37	7	38	7	44	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10	24%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,43	10	0,54	8	0,66	8
	Razem		20		18		18
Łączna wartość punktów			30		28		28

Lubaczów, 30.05.2017

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz

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