

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 2023 r. poz.991).

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2023 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2023 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 2023.

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 2023 r.**

Załącznik: **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023.**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 24 punkty, co stanowi **34,28 %** 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 2023 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.

Dodatkowo 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.

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

Wskaźnik zyskowości netto wynosi (-4,64%) 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 (-4,02%) 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 (-7,05%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność 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 (0,39) 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 (0,30) 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 (20) 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 2023 r. wynosi 20 dni, czyli szpital oczekiwał 20 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi (26) uzyskując tym samym ocenę 7 pkt. Określa prawidłowe relacje z kontrahentami, dlatego wielkość tego wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności. Wartość rotacji zobowiązań w dniach szpitala w 2023 r. wynosi 26 dni wskazując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 26 dni.

Ad. 4 Wskaźniki zadłużenia informują o stabilności finansowej szpitala.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi (42%) uzyskując tym samym ocenę 8 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 42% nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wynosi (1,45) uzyskując tym samym ocenę 6 pkt. Określa wielkość zobowiązań przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika wypłacalności 1,45 oznacza większą

wartość zobowiązań od wartości funduszu własnego. Wzrost wartości w stosunku do roku ubiegłego (0,35), informuje, o trudnej sytuacji finansowej jednostki w roku 2023.

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

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2024 – 2026:**

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik

- **BILANSU** załącznik

Dane dla 2024 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 2024 – 2026 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 2024-2026 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 2023 roku ten poziom finansowania osiągnął 6% PKB; prognozy na lata kolejne przedstawiają się następująco: 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 2024 szacowany jest na poziomie 4,3%, w 2025 roku zakładane jest jego obniżenie do poziomu 4,1% natomiast na 2026 r. prognozuje się również dalszy spadek inflacji do poziomu 3,4%.

W styczniu 2024 r. ustawowe minimalne wynagrodzenie za pracę wzrosło do 4242 zł, tj. o 17,8 proc. względem ostatniej podwyżki w lipcu 2023 r., wynosiło wówczas 3600 zł. Miało to wpływ na zmiany przeciętnych miesięcznych wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Założenia do prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2026 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 2024 roku,
- Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (ZOL) do dnia 30 czerwca 2024 roku,
- Transport medyczny do dnia 30 września 2024 roku,
- Leczenie szpitalne do dnia 30 czerwca 2027 roku,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna do dnia 30 czerwca 2024 roku,
- Program pilotażowy „Dobry posiłek” do dnia 30 czerwca 2024 roku,

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

- | | |
|--|-----------------------------|
| - dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem | 92 569 tys. zł (+ 11,00 %) |
| - dla roku 2025 prognoza | 104 500 tys. zł (+ 12,88 %) |
| - dla roku 2026 prognoza | 117 500 tys. zł (+ 12,44 %) |

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

- | | |
|--|-----------------------------|
| - dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem | 97 837 tys. zł (+ 10,88 %) |
| - dla roku 2025 prognoza | 110 874 tys. zł (+ 13,32 %) |
| - dla roku 2026 prognoza | 124 464 tys. zł (+ 12,25 %) |

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 2026 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), jednakże z uwagi na realizację projektu inwestycyjnego w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym polegającego na zakupie sprzętu medycznego, informatycznego i gospodarczego, wartość amortyzacji powinna przybrać trend wzrostowy.

Przy tym założeniu koszty amortyzacji w 2024 roku będą wyższe o 148 tys. zł od poziomu z 2023 roku, zaś w prognozach na lata 2025-2026 uwzględniono wzrost amortyzacji będący skutkiem planowanych do realizacji polegających na zakupie środków trwałych, wyposażenia medycznego z częściowego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	11 520 tys. zł (+ 14,69 %)
- dla roku 2025 prognoza	13 250 tys. zł (+ 15,00 %)
- dla roku 2026 prognoza	15 000 tys. zł (+ 13,20 %)

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 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	29 280 tys. zł (+ 11,55 %)
- dla roku 2025 prognoza	32 800 tys. zł (+ 12,02 %)
- dla roku 2026 prognoza	36 450 tys. zł (+ 11,12 %)

w tym:

a) remontowe i konserwacyjne

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	500 tys. zł (+ 7,29 %)
- dla roku 2025 prognoza	550 tys. zł (+ 10,00 %)
- dla roku 2026 prognoza	600 tys. zł (+ 9,10 %)

b) medyczne obce

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	24 680 tys. zł (+ 12,60 %)
- dla roku 2025 prognoza	27 850 tys. zł (+ 12,84 %)
- dla roku 2026 prognoza	31 200 tys. zł (+ 12,02 %)

c) zakup posiłków

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	2 500 tys. zł (+ 6,92 %)
- dla roku 2025 prognoza	2 700 tys. zł (+ 8,00 %)
- dla roku 2026 prognoza	2 850 tys. zł (+ 5,55 %)

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 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	55 980 tys. zł (+ 9,53 %)
- dla roku 2025 prognoza	62 200 tys. zł (+ 11,11 %)
- dla roku 2026 prognoza	69 110 tys. zł (+ 11,10 %)

w tym:

a) wynagrodzenia

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	47 400 tys. zł (+ 10,65 %)
- dla roku 2025 prognoza	53 000 tys. zł (+ 11,81 %)
- dla roku 2026 prognoza	59 260 tys. zł (+ 11,81 %)

b) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	8 580 tys. zł (+ 3,72 %)
- dla roku 2025 prognoza	9 200 tys. zł (+ 7,22 %)
- dla roku 2026 prognoza	9 850 tys. zł (+ 7,06 %)

W latach 2024 - 2026 zakłada się utworzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpowiednio w kwotach 800 tys. zł w 2024 r., 850 tys. zł w 2025 r. i 900 tys. zł w 2026 r.

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	504 tys. zł (- 4,73 %)
- dla roku 2025 prognoza	550 tys. zł (+ 9,12 %)
- dla roku 2026 prognoza	600 tys. zł (+ 9,09 %)

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	101 737 tys. zł (+ 10,19 %)
- dla roku 2025 prognoza	113 874 tys. zł (+ 11,92 %)
- dla roku 2026 prognoza	126 464 tys. zł (+ 11,05 %)

Wynik finansowy w latach 2023 – 2026 przedstawia się następująco:

- dla roku 2023 wykonanie	- 4 105 tys. zł
---------------------------	-----------------

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	- 3 900 tys. zł
- dla roku 2025 prognoza	- 3 000 tys. zł
- dla roku 2026 prognoza	- 2 000 tys. zł

Zmiany w prognozowanych bilansach na lata 2024 – 2026.

1) Aktywa ogółem (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	64 017 tys. zł (+12,82 %)
- dla roku 2025 prognoza	66 935 tys. zł (+ 4,55%)
- dla roku 2026 prognoza	70 370 tys. zł (+ 5,13 %)

w tym:

a) aktywa trwałe:

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	56 650 tys. zł (+12,95 %)
- dla roku 2025 prognoza	59 150 tys. zł (+ 4,41 %)
- dla roku 2026 prognoza	61 920 tys. zł (+ 4,68 %)

b) aktywa obrotowe:

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	7 367 tys. zł (+ 11,87 %)
- dla roku 2025 prognoza	7 785 tys. zł (+ 5,67 %)
- dla roku 2026 prognoza	8 450 tys. zł (+ 8,54 %)

Zapasy materiałów, należności, rozliczenia międzyokresowe różnią się niewiele, a spadek o 0,14 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 2026 o kwotę 511 tys. zł. w stosunku do roku 2023 r.

Wzrost średniego stanu aktywów przy jednoczesnym spadku zobowiązań (krótkoterminowych, długoterminowych i rezerw) spowoduje nieznaczną poprawę wskaźnika zadłużenia aktywów z poziomu 42% w roku 2023 do poziomu 41% w roku 2026.

2) Pasywa ogółem (rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	64 017 tys. zł (+12,82 %)
- dla roku 2025 prognoza	66 935 tys. zł (+ 4,55 %)
- dla roku 2026 prognoza	70 370 tys. zł (+ 5,13 %)

w tym:

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	12 340 tys. zł (- 24,02 %)
- dla roku 2025 prognoza	9 340 tys. zł (- 24,32 %)
- dla roku 2026 prognoza	7 340 tys. zł (- 21,42 %)

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego z 16 240 tys. zł w roku 2023 do 7 340 tys. zł w roku 2026.

Prognozowana suma strat netto w latach 2024 – 2026 (8 900 tys. zł) spowoduje zmniejszenie funduszu własnego i wraz ze wzrostem stanu zobowiązań przyczyni się do pogorszenia wskaźnika wypłacalności z 1,45 w roku 2023 na 3,898 w roku 2026, co będzie miało wpływ na ocenę punktową, 6 pkt za 2023 r. i 4 pkt w roku 2026).

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	51 676 tys. zł (+27,59 %)
- dla roku 2025 prognoza	57 594 tys. zł (+11,45 %)
- dla roku 2026 prognoza	63 029 tys. zł (+ 9,43 %)

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 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	2 543 tys. zł (- 23,18 %)
- dla roku 2024 prognoza	1 776 tys. zł (- 30,17 %)
- dla roku 2025 prognoza	1 008 tys. zł (- 43,25 %)

Zobowiązania w kredytach i pożyczkach długoterminowych zaplanowano z 3 310 tys. zł w 2023 r. do kwoty 1 008 tys. zł w roku 2026, spadek o 2 302 tys. zł. Prawdopodobnie może być potrzebne dodatkowe kredytowanie na przejściową obsługę zaplanowanych do realizacji inwestycji i remontów.

d) Zobowiązania krótkoterminowe(rok do roku) przyjęto:

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	17 797 tys. zł (+ 13,98 %)
- dla roku 2025 prognoza	19 768 tys. zł (+ 11,07 %)
- dla roku 2026 prognoza	21 003 tys. zł (+ 6,24 %)

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

- dla roku 2024 zgodnie z zatwierdzonym planem	26 100 tys. zł (+ 53,97 %)
- dla roku 2025 prognoza	30 300 tys. zł (+ 16,09 %)
- dla roku 2026 prognoza	34 468 tys. zł (+ 13,75 %)

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równolegle do amortyzacji – będzie wyższy w 2026 r. o 17 517 tys. zł w stosunku do roku 2023 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 2023 miały:

- Kolejny wzrost wysokości od 1 lipca 2023 r. najniższego wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionych w podmiotach leczniczych, przy jednoczesnym niedoszacowaniu środków z Ministerstwa Zdrowia na realizację tego obowiązku ustawowego. Niedoszacowanie to powstało w największej skali w roku 2022 przy wprowadzaniu zmiany systemu finansowania podwyżek i jest pierwotną przyczyną występowania tego zjawiska w roku 2023 oraz najprawdopodobniej będzie miało wpływ na ten strumień finansowania w roku bieżącym i następnych.
- Inflacyjny wzrost cen towarów i usług - na poziomie 11,4%, spowodowany ciągle niezwykle dynamiczną, złożoną i nieprzewidywalną sytuacją geopolityczną (wojna w Ukrainie i inne kryzysy militarne) oraz krajową (wybory parlamentarne i zmiana ugrupowań rządzących) mającymi ogromny wpływ na sytuację gospodarczą kraju.
- Bardzo wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia (ok. 80 %) wraz z elementami pochodnymi (systematyczny wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego). Obciążenia te są dodatkowo potęgowane bardzo dużymi trudnościami z dostępnością wykwalifikowanej kadry lekarskiej odpowiednich specjalności.
- Brak adekwatnej do ponoszonych kosztów, waloryzacji przez NFZ ceny za świadczenia medyczne. Warto zauważyć, że wycena procedur od kilku lat zmienia się w niewielkim stopniu i zdecydowanie nie koreluje z drastycznie rosnącymi kosztami.
- Brak stabilnej perspektywy w kwestii płatności i terminowości ich realizacji za świadczenia wykonane ponad zawarte umowy.
- Wynikająca ze względów społecznych konieczność utrzymywania oddziałów szpitalnych trwale nierentownych, generujących wysokie koszty, których pokrycie z przychodów za realizowaną skalę świadczeń nie jest możliwe ze względów demograficznych, lokalizacyjnych oraz kadrowych i infrastrukturalnych. Są to oddziały ginekologiczno – położniczy, neonatologiczny, a także, w pewnej mierze - chirurgii ogólnej, które pracują w bardzo ograniczonym zakresie swojego potencjału, właściwie na zasadzie gotowości do hospitalizacji. Za taki tryb funkcjonowania system nie przewiduje jednak płatności.
- Pozycje kosztowe (łącznie na kwotę 533 343,10 zł), które nie były wynikiem działalności w analizowanym okresie, a miały poważny wpływ na ostateczny wynik finansowy jednostki. Były to następujące koszty i odpisy:
 - Wypłata ugody sądowej dla firmy „Ortopeda Lekarze Ryszard Bielak, Bogusław Rydzak” Spółka Partnerska, stanowiącej wynagrodzenie za świadczenia zrealizowane, a nierozliczone za lata 2020 i 2021 – kwota – 300 000,00 zł.
 - Odpis kosztowy – utworzenie rezerwy, wynikającej z toczącej się sprawy sądowej o zapłatę dodatkowych wynagrodzeń dla personelu pielęgniarstwa za pracę przy pacjentach zakażonych wirusem Covid -19 w 2019 roku. – kwota – 233 343,10 zł.
- Bardzo znaczące zwiększenie potencjału realizacyjnego i zarazem przychodowego Zakładu przez POW NFZ. Na wniosek Dyrekcji SP ZOZ, uzasadniony ilością nadwykonań wynikających z przyjętej strategii maksymalizacji skali świadczenia usług, Dyrektor POW NFZ zwiększył

przyznaną w Ryczałcie zabezpieczenia szpitalnego pulę punktów realizacyjnych o ponad 3,6 mln, na łączną kwotę blisko 6 mln zł. Przyzna dodatkowo punkty i kwoty zwiększyły wartość Ryczałtu o 20 %, a całego kontraktu z NFZ o prawie 10 %. To niezwykle pozytywne i spektakularne usankcjonowanie formalne i finansowe ilości realizowanych świadczeń, pozwoliło na utrzymanie tego poziomu działalności i wygenerowanie określonych przychodów warunkujących zachowanie stabilności finansowej.

IV. Podsumowanie

Fundamentalnym celem działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, bez determinanty statutowo – prawnej osiągania wymiernego zysku netto. Przedmiotową działalność Zakład zobligowany jest prowadzić przy zachowaniu co najmniej równowagi kosztów i przychodów oraz stabilnej sytuacji finansowo-ekonomicznej.

Uzyskane w 2023 r. punkty w sporządzanej analizie wskaźnikowej, świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji prowadzi do sytuacji, że działalność szpitala przynosi stratę, która z kolei bezpośrednio wpływa niekorzystnie na sytuację finansowo – operacyjną Zakładu.

Wskaźniki w ocenie punktowej zarządzanej przez Ministra Zdrowia według prognozy na lata 2024 – 2026 ulegną niewielkiemu obniżeniu i ocena ta obniży się z 24 w 2023 roku do 22 punktów w 2026 roku.

Zmniejszenie obejmuje:

- utratę 2 pkt dla wskaźnika wypłacalności.

Redukcja punktów uzyskanych w tej klasyfikacji wynika ze wzrostu wskaźnika relacji skumulowanych zobowiązań i rezerw do wartości kapitału własnego. Wskaźnik ten dynamicznie rośnie mimo stabilizacji wartości zobowiązań, gdyż kapitał własny maleje skokowo w wyniku pokrywania z niego generowanych corocznie strat.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie jest stabilna i powinna się sukcesywnie nieznacznie poprawiać (co obrazuje zmniejszanie się realcji straty i wartości zobowiązań do osiąganego przychodu). Jednak dynamika tego obserwowanego i planowanego pozytywnego trendu jest zdecydowanie zbyt mała, aby miała zauważalny wpływ na osiągnięte wskaźniki ekonomiczne i wynikające z nich ilości punktów w przeprowadzanej analizie.

Wymierny i zauważalny dodatni symptom punktowy w powyższej ocenie pojawi się dopiero w sytuacji osiągnięcia choćby minimalnego dodatniego wyniku finansowego. Uwarunkowania wystąpienia takiego stanu są bardzo złożone i szerzej zostaną przedstawione w komentarzach zamieszczonych poniżej.

W związku z osiągniętymi w roku 2023 niepożądanymi wynikami finansowymi i ich zobrazowaniem w obniżonej ocenie analizy wskaźnikowo – punktowej, w terminie do 30 września 2024 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 2023 w stosunku do wartości osiągniętej w roku 2022, wynika jednoznacznie ze zdarzeń, uwarunkowań i czynników przedstawionych w poprzednim punkcie Raportu tj.:

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

Dodatkowo uzupełnienia i wyjaśnienia wymaga sytuacja rozliczeń z płatnikiem (POW NFZ) na koniec raportowanego okresu – 31.12.2023 r., gdyż ma ona wymierny i bardzo poważny wpływ na prawidłowość oceny rzeczywistych wyników ekonomicznych osiągniętych przez SP ZOZ w Lubaczowie w 2023 r.

Przypomnijmy, że wynik finansowy netto za raportowany okres to strata w wysokości 4 105 784,54 zł. przy kosztach amortyzacji w wysokości 3 092 587,57 zł.

Jednocześnie należy dodać, że wartość świadczeń zrealizowanych w sprawozdawanym okresie ponad zawarte umowy z płatnikiem - POW NFZ, wyniosła – **1 576 887,59 zł.**

Płatnik zaproponował do rozliczenia/zapłaty z tej wartości kwotę – **1 315 447,18 zł,**

Powyższa kwota przychodu - 1 315 447,18 zł, należna za rok 2023, z racji zafakturowania po sporządzeniu sprawozdania finansowego za ten okres, zostanie zaksięgowana do przychodów roku 2024.

Uwzględniając powyższe kwoty nadwykonań w sumarycznym rozliczeniu przychodów i kosztów roku 2023, otrzymujemy następujący wynik finansowy:

- przy pełnej wartości nadwykonań: **(-) 4 105 784,54 + 1 576 887,59 = (-) 2 528 896,95zł,**
- przy zapłaconej wartości nadwykonań: **(-) 4 105 784,54 + 1 315 447,18 = (-) 2 790 337,36zł.**

Podsumowując, wynik działalności operacyjnej EBIDTA Zakładu, uwzględniający rozliczone nadwykonania wynosi:

• wynik księgowy -	(-) 4 105 784,54
• nadwykonania zapłacone w 2024 -	(+) 1 315 447,18
• amortyzacja -	(+) 3 092 587,57
• saldo przychodów i kosztów finansowych -	(+) 529 441,12
• podatek –	(+) 17 091,00
wynik EBIDTA	(+) 848 782,33

Powyższe dane uwidaczniają i potwierdzają dwie ważne tezy dotyczące kondycji finansowej Szpitala przedstawione w punkcie III i bieżącym niniejszego Raportu tj.:

1. Brak stabilnej perspektywy w kwestii płatności i terminowości ich realizacji za świadczenia wykonane ponad zawarte umowy, ma niezwykle istotny wpływ na realizowaną strategię operacyjną świadczonych usług leczniczych oraz ostatecznie księgowane wyniki finansowe.
2. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Zakładu jest trudna, ale stabilna i systematycznie w niewielkiej skali się poprawia:
 - EBIDTA rzeczywista rdr wzrosła o ponad 700 tys.
 - relacja wielkości straty do wartości kontraktu z NFZ zmalała z 7 do 5 %,
 - relacja kwoty zobowiązań do wartości kontraktu z NFZ zmalała z 29 do 21%

Podsumowując, operacyjnie SP ZOZ w Lubaczowie się bilansuje, nie występuje jednak poziom przychodów, który pozwalałby na utrzymanie, modernizację i rozwój bazy infrastrukturalnej i sprzętowej.

W kwestii nakreślonych dość pesymistycznych perspektyw na lata 2024 – 2026, 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 '24. 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 lub całkowite zniesienie punktowych limitów wykonawczych, jak i korektę „in plus” wartości pieniężnych punktów rozliczeniowych. To rozwiązanie jest dla nas szczególnie istotne, gdyż od dłuższego już czasu, stale wypracowujemy znaczne nadwykonania i perspektywa pełnego oraz 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 - wynikającą z mapy potrzeb medycznych, potencjału i optymalizacji kosztów - konsolidację podmiotów leczniczych lub ich oddziałów oraz 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. Trzeba również w kontekście wymienionych wyżej planów dodać, że realizujemy jako Zakład działania inwestycyjne w zakresie modernizacji i zaopatrzenia w sprzęt związany z tymi, jak i innymi specjalnościami terapeutycznymi. Zakupiliśmy w raportowanym roku nowoczesny sprzęt rehabilitacyjny za 500 tys. zł. Aktualnie w ramach przyznanego z Ministerstwa Zdrowia ponad dziesięciomilionowego grantu modernizujemy SOR i komórki współpracujące. Planujemy zakup m.in. mikroskopu do operacji neurochirurgicznych, nowoczesnego i wysokospecjalistycznego stołu operacyjnego i oświetlenia, aparatów RTG stacjonarnego i śródoperacyjnych, aparatów USG, sprzętu

do endoskopii i bardzo wiele innych rodzajów sprzętu i urządzeń diagnostycznych, terapeutycznych i użytkowych

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 2023 r. – prognoza na lata 2024 – 2026**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2022 - 2026**

Lubaczów, 28.05.2024 r.

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.

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	-4,64%	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	-4,02%	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	-7,05%	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	0,39	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	0,30	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	20	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	26	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	42%	8
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	1,45	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					24

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,02%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,05%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,45	6
	IV. Razem		14
Łączna wartość punktów			24

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2024 plan	2025 prognoza	2026 prognoza
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 843 343	85 935 783	95 497 000	107 568 000	120 756 000
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	68 037 014	86 226 087	95 485 000	107 550 000	120 735 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	65 921 519	83 390 398	92 569 000	104 500 000	117 500 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	7 321	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	898 497	1 181 971	1 250 000	1 300 000	1 385 000
A.I.4.	pozostałych	1 216 993	1 646 397	1 666 000	1 750 000	1 850 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-214 733	-299 618	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	21 062	9 314	12 000	18 000	21 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	73 097 133	91 129 247	100 753 100	112 824 100	125 314 200
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 175 887	3 092 588	3 240 000	3 850 000	4 000 000
B.I.	Amortyzacja	8 482 015	10 044 562	11 520 000	13 250 000	15 000 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 000 005	9 140 759	10 420 000	11 950 000	13 500 000
B.II.1.	Materiałów	1 575 545	1 916 051	2 350 000	2 800 000	3 200 000
B.II.1.a.	- leków	3 858 240	4 461 911	4 760 000	5 050 000	5 400 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	896 313	870 961	910 000	1 250 000	1 600 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	781 880	965 965	1 300 000	1 600 000	1 900 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	888 027	925 871	1 100 000	1 250 000	1 400 000
B.II.1.f.	- pozostałe	482 010	903 803	1 100 000	1 300 000	1 500 000
B.II.2.	Energii	482 010	903 803	1 100 000	1 300 000	1 500 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	- ciepłej	20 550 177	26 248 249	29 280 000	32 800 000	36 450 000
B.III.	Usługi obce	372 855	466 898	500 000	550 000	600 000
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	1 533 309	2 338 330	2 500 000	2 700 000	2 850 000
B.III.2.	zakup posiłków	17 405 104	21 917 672	24 680 000	27 850 000	31 200 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	1 238 909	1 525 349	1 600 000	1 700 000	1 800 000
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom.,dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, informatyczne)	354 849	376 388	420 000	430 000	440 000
B.IV.	Podatki i opłaty	0	0	0	0	0
	w tym podatek akcyzowy	33 611 170	42 835 795	47 400 000	53 000 000	59 260 000
B.V.	Wynagrodzenia	32 310 669	41 052 102	45 555 000	51 000 000	57 100 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 300 501	1 691 188	1 750 000	1 900 000	2 050 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	0	92 505	95 000	100 000	110 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	6 645 024	8 272 453	8 580 000	9 200 000	9 850 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 494 877	6 857 885	7 110 000	7 450 000	7 800 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	462 956	569 281	630 000	660 000	690 000
	- składki na fundusz pracy	63 379	78 157	90 000	100 000	100 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	400 000	500 000	750 000	800 000	850 000
	- odpis na zfs	245 176	250 601	300 000	280 000	300 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 689	17 419	22 000	23 000	25 000
	- w tym podróże służbowe	22 835	8 611	13 100	14 100	14 200
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-5 253 790	-5 193 464	-5 256 100	-5 256 100	-4 558 200
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	2 444 358	2 298 506	2 340 000	3 306 000	3 708 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	0
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	594 213	663 555	695 000	1 000 000	1 300 000
D.II.	Dotacje	4 031	4 191	5 000	6 000	8 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 846 108	1 630 760	1 640 000	2 300 000	2 400 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 212 044	1 266 451	1 280 000	1 850 000	1 900 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	265 265	664 294	480 000	500 000	550 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	0
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	903	1 796	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	264 362	662 498	480 000	500 000	550 000
E.III.	Inne koszty operacyjne	-3 074 697	-3 559 252	-3 396 100	-2 450 100	-1 400 200
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	214	87	100	100	200
G.	Przychody finansowe	0	0	0	0	0
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	214	87	100	100	200
G.II.	Odsetki	0	0	0	0	0
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	507 121	529 529	504 000	550 000	600 000
H.	Koszty finansowe	507 121	529 529	504 000	550 000	600 000
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0
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	-3 581 604	-4 088 694	-3 900 000	-3 000 000	-2 000 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	0	17 091	0	0	0
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-3 581 604	-4 105 785	-3 900 000	-3 000 000	-2 000 000
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)					

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	Suma Przychodów	70 287 915	88 234 376	97 837 100	110 874 100	124 464 200
2	Suma Kosztów	73 869 519	92 323 070	101 737 100	113 874 100	126 464 200

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

SP ZOZ LUBACZÓW
B I L A N S

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2024 plan	2025 prognoza	2026 prognoza
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	51 840 928	50 154 978	56 650 000	59 150 000	61 920 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	148 155	93 543	200 000	150 000	170 000
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	0	0	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	51 692 773	50 061 435	56 450 000	59 000 000	61 750 000
A.II.1.	Środki trwałe	51 196 640	49 632 665	56 000 000	58 650 000	61 350 000
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)					
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny					
A.II.1.d	środki transportu					
A.II.1.e	inne środki trwałe					
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	496 133	428 770	450 000	350 000	400 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	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	7 977 287	6 585 158	7 367 000	7 785 000	8 450 000
B.I.	Zapasy	1 176 014	1 380 378	1 200 000	1 250 000	1 300 000
B.I.1.	Materiały	1 176 014	1 380 378	1 200 000	1 250 000	1 300 000

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	5 683 367	3 987 522	4 710 000	4 965 000	5 370 000
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	5 683 367	3 987 522	4 710 000	4 965 000	5 370 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 758 867	3 038 965	3 700 000	3 900 000	4 200 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 758 867	3 038 965	3 700 000	3 900 000	4 200 000
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	44 786	59 743	60 000	65 000	70 000
B.II.3.c.	inne	879 714	888 814	950 000	1 000 000	1 100 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 077 221	1 199 714	1 407 000	1 510 000	1 710 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 077 221	1 199 714	1 407 000	1 510 000	1 710 000
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.	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	1 077 221	1 199 714	1 407 000	1 510 000	1 710 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 077 221	1 193 498	1 400 000	1 500 000	1 700 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	6 216	7 000	10 000	10 000
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	40 685	17 544	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	59 818 215	56 740 136	64 017 000	66 935 000	70 370 000

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2024 plan	2025 prognoza	2026 prognoza
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 346 254	16 240 468	12 340 468	9 340 468	7 340 468
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	-56 621 469	-60 203 074	-64 308 859	-68 208 859	-71 208 859
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	-3 581 604	-4 105 785	-3 900 000	-3 000 000	-2 000 000
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	39 471 961	40 499 668	51 676 532	57 594 532	63 029 532
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 141 085	4 623 605	5 236 529	5 750 000	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	3 668 111	3 967 728	4 535 029	5 000 000	5 600 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 997 102	3 182 725	3 585 029	3 900 000	4 200 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	671 009	785 003	950 000	1 100 000	1 400 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	472 974	655 877	701 500	750 000	950 000
B.I.3.-	długoterminowe	13 500	7 500	1 500	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	459 474	648 377	700 000	750 000	950 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	1 008 000
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	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	1 008 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	1 008 000
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	14 137 764	15 614 782	17 797 003	19 768 532	21 003 532
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	13 245 317	14 527 645	16 597 003	18 468 532	19 603 532
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	767 003	767 003	767 003	767 003	767 003
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:	5 769 389	6 384 695	7 400 000	8 400 000	8 800 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	5 769 389	6 384 695	7 400 000	8 400 000	8 800 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	20 688	27 625	30 000	50 000	55 000
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	4 183 043	4 389 547	4 900 000	5 100 000	5 300 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 315 120	2 690 977	3 200 000	3 800 000	4 300 000
B.III.3.i.	inne	190 074	267 798	300 000	351 529	381 529
B.III.4.	Fundusze specjalne	892 447	1 087 137	1 200 000	1 300 000	1 400 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	892 447	1 087 137	1 200 000	1 300 000	1 400 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 115 928	16 951 099	26 100 000	30 300 000	34 468 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 115 928	16 951 099	26 100 000	30 300 000	34 468 000
B.IV.2.-	długoterminowe	15 913 052	15 539 002	23 800 000	27 500 000	31 268 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe	1 202 876	1 412 097	2 300 000	2 800 000	3 200 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	59 818 215	56 740 136	64 017 000	66 935 000	70 370 000

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak

SP ZOZ Lubaczów

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022	2023	2024	2025	2026
1	Aktywa ogółem	59 818 215	56 740 136	64 017 000	66 935 000	70 370 000
2	Aktywa obrotowe	7 977 287	6 585 158	7 367 000	7 785 000	8 450 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	61 945 044	58 279 176	60 378 568	65 476 000	68 652 500
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	64 071 873	59 818 215	56 740 136	64 017 000	66 935 000
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	59 818 215	56 740 136	64 017 000	66 935 000	70 370 000
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
5	Zapasy	1 176 014	1 380 378	1 200 000	1 250 000	1 300 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	40 685	17 544	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)	4 809 778	4 835 445	4 348 761	4 837 500	5 167 500
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 936 189	5 683 367	3 987 522	4 710 000	4 965 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	5 683 367	3 987 522	4 710 000	4 965 000	5 370 000
8	Kapitał (fundusz) własny	20 346 254	16 240 468	12 340 468	9 340 468	7 340 468
9	Zobowiązania długoterminowe	4 077 184	3 310 182	2 543 000	1 776 000	1 008 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	14 137 764	15 614 782	17 797 003	19 768 532	21 003 532
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	4 141 085	4 623 605	5 236 529	5 750 000	6 550 000
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 130 483	1 433 380	1 650 000	1 850 000	2 350 000
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)	4 298 715	6 077 042	6 892 348	7 900 000	8 600 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 828 041	5 769 389	6 384 695	7 400 000	8 400 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	5 769 389	6 384 695	7 400 000	8 400 000	8 800 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	68 037 014	86 226 087	95 485 000	107 550 000	120 735 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 062	9 314	12 000	18 000	21 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 444 358	2 298 506	2 340 000	3 306 000	3 708 000
18	Przychody finansowe	214	87	100	100	200
19	Wynik z działalności operacyjnej	-3 074 697	-3 559 252	-3 396 100	-2 450 100	-1 400 200
20	Wynik netto	-3 581 604	-4 105 785	-3 900 000	-3 000 000	-2 000 000

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Piotr Cencora

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2024	2025	2026
1	Aktywa ogółem	7 276 864,00	2 918 000,00	3 435 000,00
2	Aktywa obrotowe	781 842,00	418 000,00	665 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 099 392,50	5 097 432,00	3 176 500,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	-3 078 079,00	7 276 864,00	2 918 000,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	7 276 864,00	2 918 000,00	3 435 000,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	-180 378,00	50 000,00	50 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	32 456,00	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)	-486 683,50	488 739,00	330 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	-1 695 845,00	722 478,00	255 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	722 478,00	255 000,00	405 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-3 900 000,00	-3 000 000,00	-2 000 000,00
9	Zobowiązania długoterminowe	-767 182,00	-767 000,00	-768 000,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	2 182 221,00	1 971 529,00	1 235 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	612 924,00	513 471,00	800 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	216 620,00	200 000,00	500 000,00
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)	815 305,50	1 007 652,50	700 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	615 306,00	1 015 305,00	1 000 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 015 305,00	1 000 000,00	400 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 258 913,00	12 065 000,00	13 185 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 686,00	6 000,00	3 000,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	41 494,00	966 000,00	402 000,00
18	Przychody finansowe	13,00	0,00	100,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	163 152,00	946 000,00	1 049 900,00
20	Wynik netto	205 785,00	900 000,00	1 000 000,00

Starszy Specjalista ds. finansowo-księgowych
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie SP ZOZ w Lubaczowie

Piotr Ganczora

Adam Nowak

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK - PROGNOZA NA LATA 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,64%	0	-3,99%	0	-2,71%	0	-1,61%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,02%	0	-3,47%	0	-2,21%	0	-1,12%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,05%	0	-6,46%	0	-4,58%	0	-2,91%	0
	Razem		0		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0	0,38	0	0,36	0	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,31	0	0,30	0	0,30	0
	Razem		0		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	17	3	16	3	16	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	26	7	27	7	26	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8	40%	10	41%	8	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,45	6	2,07	4	2,92	4	3,89	4
	Razem		14		14		12		12
Łączna wartość punktów			24		24		22		22

Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2026**

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025	2026
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	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	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	8	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	4	4	4
RAZEM	26	24	24	22	22

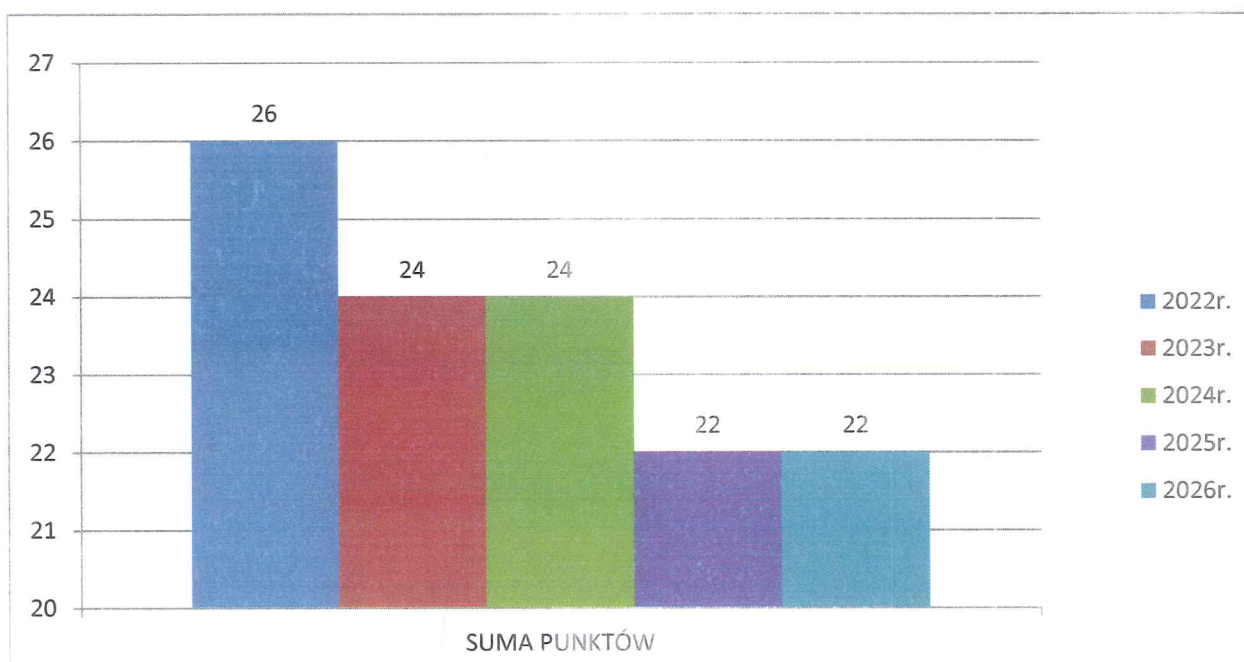
Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie
Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Piotr Cencora

SP ZOZ Lubaczów

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	0	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0	0
Bieżącej płynności	0	0	0	0	0
Szybkiej płynności	0	0	0	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	8	10	8	8
Wypłacalności	6	6	4	4	4
RAZEM	26	24	24	22	22

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025	2026
SUMA PUNKTÓW	26	24	24	22	22



Starszy Specjalista
ds. finansowo-księgowych
SP ZOZ w Lubaczowie

Adam Nowak
Adam Nowak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Piotr Cencora
Piotr Cencora