

**UCHWAŁA NR XXXIV/288/2021
RADY POWIATU W LUBACZOWIE**

z dnia 17 czerwca 2021 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie za 2020 r.**

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 711 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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)

Rada Powiatu w Lubaczowie uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie za 2020 r.” Rada Powiatu w Lubaczowie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie za 2020 r. jako pozytywną.

2. Szczegółowa ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie za 2020 r. stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Lubaczowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady


Marta Tabaczek

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 2021 r. poz. 711).

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Dane liczbowe za 2020 rok wynikają ze sprawozdania finansowego za 2020 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 2020.

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: „Diagnozujemy 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 2020 r.**

Załącznik : **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r.**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 punktów, co stanowi 45,7 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70).

Świadczy to o braku wystarczającej 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 2020 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 2017 r.

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

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

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

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

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

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

Wskaźnik zyskowości netto wynosi (-3,56%) 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 (-3,10%) 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 (-2,97%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku. Efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna, oznacza to, że majątek pracujący w SP ZOZ w Lubaczowie generował stratę. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że szpital nie generuje zysku.

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

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi (0,63%) uzyskując tym samym ocenę 4 pkt. Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wzrost wartości tego wskaźnika będzie wskazywał na poprawę zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika wzrosła nieznacznie w stosunku do roku 2019, co oznacza, że szpital powoli uzyskuje płynność bieżącą, pomimo rosnących kosztów działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi (0,49%) 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 – 1,2) 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 (25) 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 2020 r. wynosi 25 dni, czyli szpital oczekiwał 25 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi (27) uzyskując tym samym ocenę 7 pkt. Określa prawidłowe relacje z kontrahentami, dlatego wielkość tego wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności. Wartość rotacji zobowiązań w dniach szpitala w 2020 r. wynosi 27 dni wskazując, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 27 dni.

Ad. 4 Wskaźniki zadłużenia informują o stabilności finansowej szpitala.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi (28%) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia SP ZOZ ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Niska wartość tego wskaźnika, co ma miejsce w przypadku naszego szpitala, świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł własnych. Wartość wskaźnika na poziomie 28% nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wynosi (0,67) uzyskując tym samym ocenę 8 pkt. Określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika wypłacalności 0,67) wynika z dodatniej wartości funduszu własnego. Wzrost wartości w stosunku do roku ubiegłego (0,57), informuje, że w przyszłości tj. następnych okresach mogą nastąpić trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań.

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

W oparciu o posiadane informacje przy opracowaniu raportu, sporządzono **prognozę na lata 2021 – 2023:**

- **RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT** załącznik

- **BILANSU** załącznik

Dane dla 2021 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 2021 – 2023 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 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Lubaczowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie dotychczasowego poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej, ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach starano się uwzględnić zmiany przyjęte przez Sejm w znowelizowanej ustawie o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych z 24 lipca 2019 r. zgodnie z art. 131c ust. 1–3.

I tak już w 2020 roku ten poziom finansowania osiągnął 5,03% PKB; prognozy na lata kolejne przedstawiają się następująco: w roku 2021 – 5,30% PKB; w 2022 roku -5,55% PKB; w 2023 roku -5,80% PKB; w 2024 roku – przynajmniej 6% PKB.

Średnioroczny planowany przez Narodowy Bank Polski wskaźnik inflacji na rok 2021 powinien wynieść 3,1%, w 2022 roku powinno nastąpić jego obniżenie do poziomu 2,8% natomiast na 2023 r. prognozuje się wzrost inflacji do poziomu 3,2%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest na 2021r. na poziomie 3,4%, a w 2022r. i 2023 r. trend wzrostowy powinien zostać utrzymany.

Założenia do prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Po zmianach wprowadzonych przez ustawę o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych od października 2017 roku, SP ZOZ w Lubaczowie został zakwalifikowany do sieci szpitali I stopnia w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa podkarpackiego. Zapewnia to finansowanie przez okres do 30 czerwca 2021 roku.

Prognozując przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ przyjęto:

- dla roku 2021 zgodnie z zatwierdzonym planem	51 100 tys. zł (+ 10,0 %)
- dla roku 2022 prognoza	52 600 tys. zł (+ 2,94 %)
- dla roku 2023 prognoza	54 200 tys. zł (+ 3,05 %)

W związku z pojawieniem się pandemii w 2020 r. nastąpił istotny wzrost przychodów z NFZ nieuwzględnionych podczas sporządzania planu finansowego. Szpital otrzymał z NFZ dodatkowe środki finansowe na:

DODATKOWE ŚWIADCZENIA Z NFZ ZWIĄZANE Z EPIDEMIĄ COVID -19	
Nazwa świadczenia	Wartość świadczenia
Szpitalny Oddział Ratunkowy - dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników SOR z tytułu COVID-19	547 011,09
Punkt pobrań COVID-19	276 846,30
Punkt szczepień przeciw grypie	476,64
Stan gotowości w reżimie sanitarnym COVID-19	636 289,28
Wstępna kwalifikacja typu PRETRIAGE	208 110,00
Razem:	1 668 733,31

W prognozie na 2021 r. przyjęto znaczny wzrost przychodów z NFZ, na zwalczanie COVID-19 z przeznaczeniem głównie na dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników mających potencjalny kontakt z osobami zakażonymi. Kolejnymi istotnymi pozycjami przychodów z NFZ są środki finansowe z przeznaczeniem na utrzymanie działalności szpitala w reżimie sanitarnym. Pozostałe przychody z NFZ stanowią będą środki wypracowane z tytułu prowadzonych szczepień przeciw COVID-19.

Przychody ogółem prognozowane na 2023 rok wynoszą 59 622 tys. zł, w stosunku do 2020 roku więcej o 7 430 tys. zł, + 14,24%.

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 2023 roku w sposób następujący:

1) Amortyzacja

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

Przy tym założeniu koszty amortyzacji w 2021 roku będą niższe o 4 tys. zł od poziomu z 2020 roku, zaś w prognozach na lata 2022- 2023 uwzględniono coroczne starzenie się majątku przy jednoczesnej planowanej do realizacji inwestycji, polegającej na modernizacji kotłowni szpitalnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą, zmianie technologii wytwarzania pary oraz kontynuacji przebudowy systemu oddymiania klatek schodowych i wykonaniu przegród ogniowych w części budynków szpitalnych. Dodatkowo na poziom amortyzacji wpłynie zakup środków trwałych, wyposażenia medycznego z częściowego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

2) Zużycie materiałów i energii (w stosunku do 2020 roku) :

w tym:

w 2021 r. + 889 tys. zł

w 2022 r. + 1 474 tys. zł

w 2023 r. + 2 094 tys. zł.

3) Usługi obce (w stosunku do 2020 roku) :

w tym:

- remontowe i konserwacyjne powinny utrzymać się na poziomie z 2020 r. tj. około 400 tys. zł,
- medyczne obce (w tym: laboratoria, dyżury, kontraktowa obsługa) wzrost 2023/2020 r. + 2 318 tys. zł, + 17,5%.

Przyjęty poziom wzrostu kosztów może ulec znacznej zmianie wskutek istniejącego niedoboru lekarzy, ich presji na wzrost wynagrodzeń i stawek za dyżury oraz konkurencji ze strony innych szpitali dla pozyskania lekarzy. Bardzo duży wpływ na poziom kosztów usług obcych będą miały dodatkowe środki finansowe za pracę przy zwalczaniu COVID-19.

zakup posiłków koszt wyższy w 2021 r. o 254 tys. zł, + 24,36 %,

4) wynagrodzenia wzrost w 2021 r. 1 841 tys. zł + 7,75 %

Bardzo duży wpływ na poziom kosztów wynagrodzeń będą miały dodatkowe środki finansowe za pracę przy zwalczaniu COVID-19.

5) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze + 828 tys. zł + 18,07 %

w tym w latach 2021 - 2023 zakłada się utworzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 300 tys. zł.

6) z powodu niedoboru finansowania zaplanowano odsetki od kredytów/pożyczek 328 tys. zł w 2021r., w 2022 r. 400 tys. zł, a w 2023 r. 420 tys. zł.

Koszty ogółem prognozowane na 2023 rok wynoszą 62 982 tys. zł, w stosunku do 2020 roku więcej 8 907 tys. zł, + 16,48%.

Prognozowana jest strata w 2023 roku w kwocie – 3 360 tys. zł.

Zmiany w prognozowanych bilansach w stosunku do 2020 roku

1) Aktywa

Prognoza wykazuje zmniejszenie się wartości majątku netto do roku 2023 (nowy majątek z inwestycji nie nadają za odpisami amortyzacyjnymi) o 7 034 tys. zł,

w tym:

- netto aktywów trwałych – 7 734 tys. zł

- aktywa obrotowe + 700 tys. zł

Spadek średniego stanu aktywów powoduje pogorszenie wskaźnika:

- zadłużenia aktywów z 25% na 28 %.

2) Fundusz własny

Prognoza wskazuje zmniejszenie funduszu własnego o 10 010 tys. zł.

Suma strat netto w latach 2021 – 2023 zmniejsza o tę kwotę fundusz własny (pomimo nie przekroczenia sumy odpisów amortyzacyjnych) i powoduje - wraz ze wzrostem stanu zobowiązań - pogorszenie wskaźnika wypłacalności z 0,57 na 0,67 bez wpływu na ocenę punktową której wartość wynosi 8.

3) Aktywa obrotowe: zapasy materiałów, należności, rozliczenia międzyokresowe różnią się niewiele, jednak spadek o 0,01 pkt. spowodował zmianę z 8 do 0 pkt. dla wskaźnika płynności szybkiej.

Planowany stan środków pieniężnych powinien kształtować się na poziomie zbliżonym do 2020r.

4) Zobowiązania

Dla prowadzenia działalności (przy prognozowanych przychodach, kosztach i ze stratą) niezbędne będzie zwiększenie finansowania środkami obcymi. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosną z 8 929 tys. zł w 2020 r. do 13 183 tys. zł w 2023 r., tj. o 4 254 tys. zł (+ 47,65 %).

5) Zobowiązania w kredytach i pożyczkach obrotowych zaplanowano z 5 497 tys. zł w 2020 r. do kwoty 6 000 tys. zł w roku 2023, wzrost + 503 tys. zł. Prawdopodobnie może być potrzebne wyższe kredytowanie, przy czym na kredytach długoterminowych kwota powinna sięgać, co najmniej 6 000 tys. zł.

6) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów - odpisywanych w pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji - będzie mniejszy o 3 238 tys. zł.

Wskaźniki według prognozy na lata 2021 – 2023 ulegną obniżeniu. Pogorszy się sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Lubaczowie. Ilość punktów w ocenie zarządzanej przez Ministra Zdrowia obniży się z 32 punktów 2020 roku do 24 punktów w 2023 roku. Zmniejszenie obejmie:

- utratę 4 pkt dla wskaźników płynności,
- utratę 4 pkt dla wskaźników zadłużenia.

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

Istotny wpływ na wynik finansowy SP ZOZ w Lubaczowie za rok 2020 miały:

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

IV. Podsumowanie

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

Zasadniczym celem SP ZOZ w Lubaczowie jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskane w 2020 r. punkty wskaźników świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji prowadzi do sytuacji iż działalność szpitala przynosi stratę.

W związku z tym terminie do 30 września 2021 roku Dyktor 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 2021 – 2023**

Załącznik : **Tabela punktów ogółem za lata 2019 - 2023**

Lubaczów, 19.05.2021 r.

mgr Alina Huk
SP ZOZ w Lubaczowie

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Leszek Kwasniewski

SP ZOZ Lubaczów

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020r.

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	-3,56%	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	-3,10%	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	-2,97%	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	0,63	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,49	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	4
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	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	27	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	28%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,67	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					32

Lubaczów, 19.05.2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,56%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,10%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,97%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
	II. Razem		4
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,67	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			32

Lubaczów, 19.05.2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie
mgr Alina Huk

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Leszek Kwaśniewski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2021 plan	2022 progn	2023 progn
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 533 203	47 708 732	52 964 000	54 854 500	56 605 000
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 791 205	48 358 320	52 960 000	54 850 000	56 600 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	41 791 171	46 452 467	51 100 000	52 600 000	54 200 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 102 609	1 096 957	1 010 000	1 250 000	1 300 000
A.I.4.	pozostałych	897 425	808 896	850 000	1 000 000	1 100 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-262 843	-654 083	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 841	4 495	4 000	4 500	5 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	48 591 513	53 579 873	58 481 300	60 558 500	62 502 000
B.I.	Amortyzacja	3 509 562	3 364 488	3 360 500	3 400 000	3 400 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 517 583	5 526 330	6 415 000	7 000 000	7 620 000
B.II.1.	Materiałów	4 135 672	5 129 419	6 025 000	6 550 000	7 150 000
B.II.1.a.	- leków	1 896 784	1 953 963	2 190 000	2 300 000	2 400 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego i materiały medyczne	622 340	1 638 623	1 350 000	1 500 000	1 800 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	645 287	748 326	1 200 000	1 250 000	1 300 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	528 556	297 324	760 000	900 000	1 000 000
B.II.1.f.	- pozostałe	442 705	491 183	525 000	600 000	650 000
B.II.2.	Energii	381 911	396 911	390 000	450 000	470 000
B.II.2.a.	- elektrycznej	381 911	396 911	390 000	450 000	470 000
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	13 576 446	15 953 745	17 320 000	18 080 000	18 900 000
B.III.1.	remontowe i konserwacyjne	370 732	335 579	400 000	430 000	450 000
B.III.2.	zakup posiłków	1 247 870	1 045 365	1 300 000	1 350 000	1 400 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) procedury + świadczenia	10 973 929	13 281 663	14 325 000	14 900 000	15 600 000
B.III.4.	pozostałe usługi (telekom.,dzierżawy, bankowe, wywóz odpadów, ubezpieczeniowe, informatyczne)	983 915	1 291 138	1 295 000	1 400 000	1 450 000
B.IV.	Podatki i opłaty	340 470	367 616	346 700	360 000	380 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	22 215 548	23 774 867	25 616 100	26 153 500	26 584 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	22 063 945	22 805 540	24 308 500	24 800 000	25 200 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	149 917	966 808	1 305 000	1 350 000	1 380 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	1 686	2 519	2 600	3 500	4 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 413 363	4 582 167	5 410 000	5 550 000	5 600 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	3 719 676	3 854 681	4 200 000	4 350 000	4 450 000
	- składki na fundusz pracy	355 128	338 683	430 000	450 000	460 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	56 852	52 773	60 000	75 000	80 000
	- odpis na zfs	167 210	200 000	300 000	300 000	300 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 992	6 186	9 000	16 000	18 000
	- w tym podróże służbowe	11 580	4 909	7 000	11 000	13 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 549	4 474	4 000	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 058 310	-5 871 141	-5 517 300	-5 704 000	-5 897 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 449 547	4 435 943	2 539 400	2 764 000	2 967 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 798	16 900	0	0	0
D.II.	Dotacje	407 055	1 952 852	480 000	650 000	650 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 377	11 839	15 000	14 000	17 000
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 036 317	2 454 352	2 044 400	2 100 000	2 300 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 547 496	1 436 704	1 440 000	1 480 000	1 450 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	586 243	200 747	33 000	55 000	60 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 636	5 495	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	574 608	195 252	33 000	55 000	60 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 195 006	-1 835 945	-3 010 900	-2 995 000	-2 990 000
G.	Przychody finansowe	29 632	47 349	39 000	45 000	50 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	29 632	47 349	39 000	45 000	50 000
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	292 169	293 934	328 100	400 000	420 000
H.I.	Odsetki, w tym:	292 169	293 934	328 100	400 000	420 000
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)	-3 457 543	-1 882 530	-3 300 000	-3 350 000	-3 360 000
J.	Podatek dochodowy	8 724	167	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-3 466 267	-1 882 697	-3 300 000	-3 350 000	-3 360 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Suma Przychodów	46 012 382	52 192 024	55 542 400	57 663 500	59 622 000
2	Suma Kosztów	49 469 925	54 074 554	58 842 400	61 013 500	62 982 000

GŁÓWNY Księgowy
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Anna Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ LUBACZÓW

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	59 115 612	56 604 749	54 300 000	51 540 000	48 770 000
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	35 909	11 934	50 000	40 000	40 000
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	59 079 603	56 492 816	54 250 000	51 500 000	48 730 000
A.II.1.	Środki trwałe	58 864 536	56 187 812	53 900 000	51 300 000	48 700 000
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.2.	Środki trwałe w budowie	215 067	305 003	350 000	200 000	30 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	4 956 361	6 239 406	6 460 000	6 910 000	6 940 000
B.I.	Zapasy	691 627	1 428 914	1 000 000	900 000	830 000
B.I.1.	Materiały	691 527	1 428 914	1 000 000	900 000	830 000
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	3 936 189	4 043 866	4 600 000	5 060 000	5 160 000
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	3 936 189	4 043 866	4 600 000	5 060 000	5 160 000
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 286 487	3 436 510	3 900 000	4 300 000	4 400 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	3 286 487	3 436 510	3 900 000	4 300 000	4 400 000
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	37 444	40 780	50 000	60 000	60 000
B.II.3.c	inne	612 258	566 576	650 000	700 000	700 000
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	192 424	714 630	800 000	900 000	900 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	192 424	714 530	800 000	900 000	900 000
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	192 424	714 530	800 000	900 000	900 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	192 424	714 530	800 000	900 000	900 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	136 221	52 096	60 000	60 000	50 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	64 071 873	62 744 155	60 760 000	58 450 000	55 710 000

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	27 879 209	25 996 512	22 696 512	19 346 512	15 986 512
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 649 327	80 649 327	80 649 327	80 649 327	80 649 327
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	-49 203 851	-52 670 118	-54 552 815	-57 852 815	-61 202 815
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	-3 466 267	-1 882 687	-3 300 000	-3 350 000	-3 360 000
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	36 192 664	36 747 643	38 063 488	39 103 488	39 723 488
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 161 674	3 709 757	4 490 000	5 120 000	5 640 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 624 174	3 278 257	3 780 000	4 210 000	4 530 000
B.I.2.-	długoterminowa	2 322 812	2 836 634	3 200 000	3 500 000	3 700 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	301 362	441 623	580 000	710 000	830 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	537 500	431 500	710 000	910 000	1 010 000
B.I.3.-	długoterminowe	31 500	25 500	10 000	10 000	10 000
B.I.3.-	krótkoterminowe	506 000	406 000	700 000	900 000	1 000 000
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 247 707	4 870 050	4 700 000	5 000 000	5 000 000
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	5 247 707	4 870 050	4 700 000	5 000 000	5 000 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	5 247 707	4 870 050	4 700 000	5 000 000	5 000 000
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	7 435 184	8 928 807	10 823 488	11 983 488	13 183 488
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	6 680 457	8 282 700	10 023 488	11 083 488	12 183 488
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	835 939	627 657	800 000	950 000	1 000 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 828 041	4 215 756	5 200 000	5 500 000	5 700 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 828 041	4 215 756	5 200 000	5 500 000	5 700 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	27 551	19 747	50 000	60 000	60 000
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 608 040	1 676 676	1 900 000	2 300 000	2 600 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 236 208	1 533 330	1 800 000	2 000 000	2 500 000
B.III.3.i.	inne	144 678	209 534	273 488	273 488	323 488
B.III.4.	Fundusze specjalne	754 727	647 107	800 000	900 000	1 000 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	0	0	0	0	0
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 348 099	19 238 029	18 050 000	17 000 000	16 000 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 348 099	19 238 029	18 050 000	17 000 000	16 000 000
B.IV.2.-	długoterminowe	18 940 311	17 805 922	16 800 000	15 800 000	14 800 000
-	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe	1 407 788	1 432 107	1 250 000	1 200 000	1 200 000
-	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
-	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
RAZEM PASYWA		64 071 873	62 744 155	60 760 000	58 450 000	55 710 000

Lubaczów, 19.05.2020 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2019	2020	2021	2022	2023
1	Aktywa ogółem	64 071 873	62 744 155	60 760 000	58 450 000	55 710 000
2	Aktywa obrotowe	4 956 361	6 239 406	6 460 000	6 910 000	6 940 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	65 806 303	63 408 014	61 752 078	59 605 000	57 080 000
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	67 540 732	64 071 873	62 744 155	60 760 000	58 450 000
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	64 071 873	62 744 155	60 760 000	58 450 000	55 710 000
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
5	Zapasy	691 527	1 428 914	1 000 000	900 000	830 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	136 221	52 096	60 000	50 000	50 000
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)	2 659 205	3 361 499	3 668 255	4 100 000	4 350 000
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 031 923	3 286 487	3 436 510	3 900 000	4 300 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	3 286 487	3 436 510	3 900 000	4 300 000	4 400 000
8	Kapitał (fundusz) własny	27 879 209	25 996 512	22 696 512	19 346 512	15 986 512
9	Zobowiązania długoterminowe	5 247 707	4 870 050	4 700 000	5 000 000	5 000 000
10	Zobowiązania krótkoterminowe	7 435 184	8 929 807	10 823 488	11 983 488	13 183 488
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	3 161 674	3 709 757	4 490 000	5 120 000	5 540 000
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	807 362	847 623	1 280 000	1 610 000	1 830 000
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)	2 734 010	3 521 899	4 707 878	5 350 000	5 600 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 639 978	2 828 041	4 215 756	5 200 000	5 500 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	2 828 041	4 215 756	5 200 000	5 500 000	5 700 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 791 205	48 358 320	52 960 000	54 850 000	56 600 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 841	4 495	4 000	4 500	5 000
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 449 547	4 435 943	2 539 400	2 764 000	2 967 000
18	Przychody finansowe	29 632	47 349	39 000	45 000	50 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	-3 195 006	-1 635 945	-3 010 900	-2 995 000	-2 990 000
20	Wynik netto	-3 466 267	-1 882 697	-3 300 000	-3 350 000	-3 360 000

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubaczowie
mgr Anna Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
Łeśzek Kwasniewski

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW				2021	2022	2023
1	Aktywa ogółem			-1 984 155,00	-2 310 000,00	-2 740 000,00
2	Aktywa obrotowe			220 594,00	450 000,00	30 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)			-1 655 936,50	-2 147 077,50	-2 525 000,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego			-1 327 718,00	-1 984 155,00	-2 310 000,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego			-1 984 155,00	-2 310 000,00	-2 740 000,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy			0,00	0,00	0,00
5	Zapasy			-428 914,00	-100 000,00	-70 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			7 904,00	-10 000,00	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)			306 756,50	431 745,00	250 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego			150 023,00	463 490,00	400 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego			463 490,00	400 000,00	100 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny			-3 300 000,00	-3 350 000,00	-3 360 000,00
9	Zobowiązania długoterminowe			-170 050,00	300 000,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe			1 893 681,00	1 160 000,00	1 200 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy			0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania			780 243,00	630 000,00	420 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			432 377,00	330 000,00	220 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)			1 185 979,50	642 122,00	250 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego			1 387 715,00	984 244,00	300 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego			984 244,00	300 000,00	200 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów			4 601 680,00	1 890 000,00	1 750 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			-495,00	500,00	500,00
17	Pozostałe przychody operacyjne			-1 896 543,00	224 600,00	203 000,00
18	Przychody finansowe			-8 349,00	6 000,00	5 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej			-1 374 955,00	15 900,00	5 000,00
20	Wynik netto			DYP -1 417 303,00	-50 000,00	-10 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SP ZOZ w Lubaczowie

Samodzielny Pielęgniarski
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

mgr Anna Huk

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 ROK - PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,56%	0	-5,94%	0	-5,81%	0	-5,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,10%	0	-5,42%	0	-5,20%	0	-5,02%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,97%	0	-5,34%	0	-5,62%	0	-5,89%	0
	Razem		0		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	0,53	0	0,50	0	0,46	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0	0,45	0	0,44	0	0,44	0
	Razem		4		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3	25	3	27	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	32	7	36	7	36	7
	Razem		10		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10	33%	10	38%	10	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,67	8	0,88	8	1,14	6	1,48	6
	Razem		18		18		16		14
Łączna wartość punktów			32		28		26		24

mgr Alina Huk
SP ZOZ w Lubaczowie
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Leszek Kwaśniewski
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
DYREKTOR

SP ZOZ Lubaczów

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2023

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	4	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	8
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	6	6
RAZEM	36	32	28	26	24

Lubaczów, 19.05.2021

GŁÓWNY KOSZTOWY
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

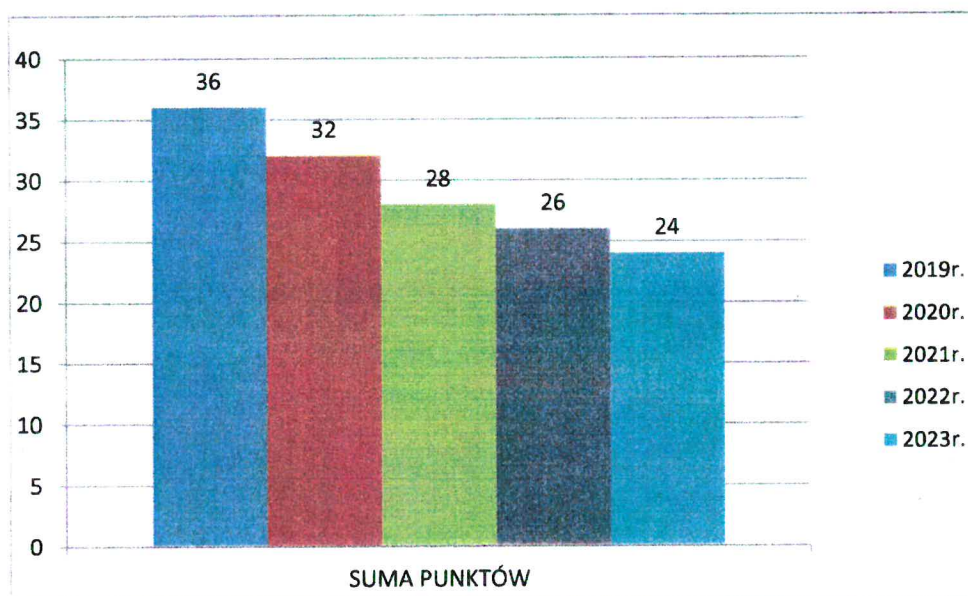
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwaśniewski

SP ZOZ Lubaczów

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022	2023
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	4	0	0	0
Szybkiej płynności	8	0	0	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10	8
Wypłacalności	8	8	8	6	6
RAZEM	36	32	28	26	24

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	36	32	28	26	24



GŁÓWNY KONTROLER
SP ZOZ w Lubaczowie

mgr Alina Huk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie

Leszek Kwiatkowski