

STAROSTWO POWIATOWE
W LESKU
SEKRETARIAT

WPLYNĘŁO 2025 -05- 30

L.dz.Zat.

Podpis. *Oh-*

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ w LESKU
za 2024 rok

30 maj 2025

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

1. Dane podstawowe o prowadzonej działalności.
2. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.
3. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
4. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1. Dane podstawowe o prowadzonej działalności:

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku
Adres: 38-600 Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4
NIP: 688-11-97-430
REGON: 370445072
telefon: 013 4698071
fax: 013 4696408

Prawne podstawy działalności:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146),
- Zarządzenie Wojewody Krośnieńskiego Nr 88 z dnia 28.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej,
- Statut SP ZOZ w Lesku

Nazwa organu prowadzącego rejestr:

- Sąd Rejonowy Rzeszów XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego data rejestracji: 20.06.2001 r.

Siedziba:

- Lesko, ul. Kazimierza Wielkiego 4

Obszar działania:

- Miasto i Gmina Lesko
- Gmina Olszanica
- Gmina Baligród
- Gmina Cisna
- Gmina Solina

Zarządzający SP ZOZ w Lesku:

- | | |
|-----------------------|---|
| - Piotr Czerwiński | - Dyrektor do dnia 30.06.2024. |
| - Łukasz Podkalicki | - p.o. Dyrektor od 07.03.2024 r. do dnia 31.10.2024 r. |
| - Małgorzata Bryndza | - p.o. Dyrektor od 01.11.2024 r. do dnia 15.01.2025 r. |
| - Małgorzata Bryndza | - Dyrektor od dnia 16.01.2025 r. nadal |
| - Wojciech Rocznik | - Zastępca Dyrektora ds. Medycznych do dnia 31.10.2024 r. |
| - Jerzy Bentkowski | - Zastępca Dyrektora ds. Medycznych od dnia 18.11.2024 r. nadal |
| - Renata Niemiec | - Główny księgowy od dnia 01.02.2023 r. – nadal |
| - Agnieszka Świcińska | - Naczelną pielęgniarką od dnia 01.04.2024 r. nadal |

Cele i zadania Zespołu:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku jest powołany w celu wykonywania działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności w rodzaju:

1. stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne
 - b. inne niż szpitalne
2. ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku działalność leczniczą prowadzi w ramach dwóch przedsiębiorstw, tj.:

1. Szpital Powiatowy w Lesku
2. Przychodnia Specjalistyczna w Lesku

Do podstawowych zadań Zespołu należy prowadzenie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

- sprawowanie opieki stacjonarnej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie działalności z zakresu promocji zdrowia,
- wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach nadzwyczajnych i klęsk żywiołowych,

Zadania Zespołu obejmują w szczególności:

Udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych w zakresie:

- anestezjologii i intensywnej terapii
- chirurgii ogólnej
- chorób wewnętrznych
- medycyny ratunkowej
- medycyny paliatywnej
- OAiT
- neonatologii
- ortopedii i traumatologii
- pediatrii i alergologii
- położnictwa i ginekologii
- rehabilitacji medycznej ogólnoustrojowej i neurologicznej

innej niż szpitalnej w zakresie:

- opieki paliatywnej i hospitalizacyjnej

Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- alergologii
- chirurgii ogólnej
- gruźlicy i choroby płuc
- dermatologii i wenerologii

- diabetologii
- ginekologii i położnictwa
- diagnostyki laboratoryjnej
- radiologii i diagnostyki obrazowej
- otolaryngologii
- leczenia uzależnień
- neurologii
- zdrowia psychicznego
- rehabilitacji medycznej
- urologii
- endokrynologii
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej
- tomografii komputerowej

Leski szpital dysponuje bazą diagnostyczną, która obejmuje:

- całodobowe pełno profilowe laboratorium analityczne:
- całodobową pracownię RTG
- pracownię tomografii komputerowej
- pracownię USG
- pracownię echokardiografii z ultrasonografem cyfrowym z kolorowym Dopplerem
- pracownię endoskopii
- pracownię holterowską i prób wysiłkowych
- pracownię badań czynnościowych układu oddechowego
- pracownię rehabilitacyjną świadczącą usługi kinezyterapeutyczne, światłolecznice, laseroterapię, krioterapię i fizykoterapię.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy:

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023			rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Aktywa trwałe	35 640 656,42	41 112 893,84	A	Kapitał (fundusz) własny	-94 736 948,23	-71 671 799,77
I	Wartości niematerialne i prawne	546 789,33	1 452 437,03	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 583 191,34	7 090 430,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	546 789,33	1 452 437,03				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	35 093 867,09	39 660 456,81				
1	Środki trwałe	35 033 302,09	39 124 491,81				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 141 179,83	33 631 397,51	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 319 117,26	2 204 867,46		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	20 048,65	106 395,09	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	2 552 956,35	3 179 831,75		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					- na udziały (akcje) własne		
	- w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	60 565,00	535 965,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-77 662 229,84	-54 724 732,61
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Lawestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-22 657 909,73	-24 037 497,23
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	135 724 145,54	117 830 981,83
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	13 326 069,89	10 472 979,34
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 761 925,00	8 433 478,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	6 506 412,00	6 636 768,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	3 255 513,00	1 796 710,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	3 564 144,89	2 039 501,34
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	3 564 144,89	2 039 501,34
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	40 746 294,23	46 718 518,61
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	40 746 294,23	46 718 518,61
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	40 746 294,23	46 718 518,61
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	5 346 540,89	5 046 288,22	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	1 037 934,03	1 009 771,84	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	1 014 562,59	994 761,33	III	Zobowiązania krótkoterminowe	53 581 740,14	39 456 380,76
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	23 371,44	15 010,51	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 931 101,51	3 597 831,84		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	61 346 920,73	38 062 161,85
	- do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	26 223 033,82	21 992 086,95
	- powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	2 276 124,11	248,95
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 334 532,08	8 175 844,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	10 334 532,08	8 175 844,44
	- do 12 miesięcy				- powyżej 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania weksłowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	3 931 101,51	3 597 831,84	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 725 074,28	5 719 513,97
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 808 966,34	3 495 691,10	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 252 157,25	2 017 773,39
	- do 12 miesięcy	3 808 966,34	3 495 691,10	i)	inne	533 699,19	156 693,17
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	2 234 819,41	1 394 218,88
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	18 070 041,28	21 183 103,12
c)	inne	122 135,17	102 140,74	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	18 070 041,28	21 183 103,12
III	Inwestycje krótkoterminowe	63 849,82	67 183,17		- długoterminowe	14 463 627,10	18 388 511,47
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	63 849,82	67 183,17		- krótkoterminowe	3 606 414,18	2 794 591,65
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	63 849,82	67 183,17				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	63 849,82	67 183,17				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	313 655,53	371 501,37				
	- w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	40 987 197,31	46 159 182,06		PASYWA razem (suma poz. A i B)	40 987 197,31	46 159 182,06

UŁAWNY KSIĘGOWY

[Podpis]

mgr Jolanta Brzezina

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.gofin.pl

Wersja programu: 3.17.161.0, druk: 990.4925

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku

[Podpis]
mgr Jolanta Brzezina, MBA

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
 (wariant porównawczy)

SAMODZIELNY PUBLICZNY
 ZESPÓŁ OPIEKI
 ZDROWOTNEJ W ŁESKU
 (dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 054 577,44	49 812 636,09
	- od jednostek powiązanych		
	-		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 395 534,28	54 519 658,08
	- w tym:		
	- w tym:		
	- w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 340 956,84	-4 707 021,99
	- w tym:		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	72 573 224,34	66 567 612,72
	- w tym:		
I	Amortyzacja	4 158 292,33	3 962 973,68
II	Zużycie materiałów i energii	6 467 723,17	6 147 201,44
	- w tym:		
III	Usługi obce	16 708 225,17	15 827 284,11
IV	Podatki i opłaty, w tym:	147 340,89	203 235,40
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	37 225 990,16	33 433 751,16
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 586 760,90	6 716 426,11
	- emerytalne	3 277 164,32	3 019 746,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	268 891,72	276 740,82
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-12 518 646,90	-16 754 976,63
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 001 110,70	3 189 678,05
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	3 014 919,55	2 811 772,66
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	966 191,15	377 905,39
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 695 525,47	2 099 640,46
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	3 695 525,47	2 099 640,46
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-12 213 061,67	-15 664 939,04
G	Przychody finansowe	24 812,54	20 184,75
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	24 812,54	0,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	20 184,75
H	Koszty finansowe	10 469 660,60	8 392 742,94
I	Odsetki, w tym:	10 469 660,60	8 392 742,94
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-22 657 909,73	-24 037 497,23
	- w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	- w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-22 657 909,73	-24 037 497,23
	- w tym		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]

mgr Robert Niemcewicz

DIREKTOR
 Samodzielny Publiczny
 Zespół Opieki Zdrotnej w Łesku

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowe GOFIN, www.DrukGofin.pl
 Wersja programu: 3.17.161.0; druk: 992_4907.4.0

Analizę sporządzono w oparciu o sprawozdanie sporządzone na dzień 31.12.2024 r. po przeprowadzonym badaniu rocznym przez Biegłego Rewidenta.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2024 została sporządzona w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia oraz o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu 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.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu, stanowiące istotę raportu, dokonuje się na podstawie:

- wskaźników ekonomiczno – finansowych oraz
- sposobu ich obliczania, a także
- przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno – finansowej.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 35,36

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

-22 657 909,73 / 64 080 500,68 zł = - 35,36%

- wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = - 19,07

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

- 12 213 061,67 zł. / 64 055 688,14 zł = - 19,07%

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 52,00

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

- 22 657 909,73 zł. / 43 573 189,69 zł = - 52,00 %

- wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,08

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$5\,032\,885,36 \text{ zł} / 70\,401\,398,03 \text{ zł} = 0,08$$

- wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,06

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

$$3\,994\,951,33 \text{ zł} / 70\,401\,398,03 \text{ zł} = 0,06$$

- wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 22,20

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

$$1\,333\,099\,982 \text{ zł} / 60\,054\,577,44 \text{ zł} = 22,20$$

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 56,25

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów'}}$$

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

$$3\,378\,198\,464 \text{ zł} / 60\,054\,577,44 \text{ zł} = 56,25$$

- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

3. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 287,05

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

$$117\,654\,104,26 \text{ zł} / 40\,987\,197,31 \text{ zł} = 287,05 \%$$

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności = - 1,25

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

$$117\,654\,104,26 \text{ zł} / - 94\,736\,948,23 \text{ zł} = - 1,25$$

- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 35,36%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 19,07%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 52,00%	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,08	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,06	0
		2. Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22,20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56,25	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	287,05 %	0
	2) wskaźnik wypłacalności	- 1,25	0
		4. Razem: 0	
Łączna wartość punktów			10

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 10 punktów (na maksymalne 70), co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o bardzo trudnej sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki – podobnie jak większość szpitali w Polsce.

Najmniej satysfakcjonujące są: wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności aktywów, wskaźnik bieżącej płynności, wskaźnik szybkiej płynności i wskaźnik wypłacalności na poziomie „0”, na co decydujące znaczenie ma ujemny kapitał własny wskazujący na brak pokrycia strat z lat ubiegłych

Wnioski:

- Sytuację ekonomiczno - finansową należy ocenić jako bardzo trudną. SP ZOZ w Lesku od wielu lat nie posiada płynności finansowej na obecną chwilę bez możliwości zabezpieczenia się w zakresie bieżącego funkcjonowania limitem finansowym oraz pożyczkami z odroczoną płatnością.
- Konieczne będzie opracowanie i wdrożenie w terminie trzech miesięcy od zatwierdzenia sprawozdania Programu Naprawczego w przewidzianym terminie (w okresie wrzesień – październik 2024 r. przeprowadzono Audyt w SP ZOZ w Lesku, na podstawie którego opracowany został Program Naprawczy dla szpitala. Program ten nie został zatwierdzony przez organ założycielski)
- Program naprawczy zostanie przedstawiony w ustawowym terminie.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ w Lesku w miarę możliwości pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia:

Wstępna analiza została wykonana w cenach stałych. Obejmuje okres 3 kolejnych lat, przy założeniu finansowania ze środków publicznych (NFZ) w wysokości porównywalnej jak w latach ubiegłych.

Założenia do analizy finansowej:

- Analiza została dokonana z punktu widzenia SP ZOZ w Lesku,
- Analizę wykonano na podstawie danych historycznych,
- Analizy wykonano w złotych polskich,
- Prognoza obejmować będzie okres 3 lat,
- W szacowaniu kosztów w poszczególnych latach, uzgodniono wpływ zmian inflacyjnych.

Prognoza przychodów

Prognoza przychodów na 2025 rok oparta została na planie finansowym, w tym w oparciu o plan finansowy wynikający z zawartych umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów SP ZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową szpitala, co pokrywa potrzeby szpitala w 70%. Na lata 2026 i 2027 założono wzrost przychodów na poziomie 6,2% i 6,5%.

Pozostałe przychody działalności podstawowej dla roku 2025 oszacowane zostały na podstawie danych rzeczywistych wyników z lat ubiegłych zwiększone o wartość wskaźnika prognozowanej inflacji.

Przychody finansowe zostały zaprognozowane na podstawie danych rzeczywistych wyników z lat ubiegłych zwiększone o wartość wskaźnika prognozowanej inflacji.

Prognoza kosztów

Prognoza kosztów na rok 2025 i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- Koszty pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin Wynagrodzeń, wydane zarządzenie dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- Koszty stałe funkcjonowania SP ZOZ, w tym min. energii i gazu, zakładając, że tarcza inflacyjna zostanie przedłużona (na dzień dzisiejszy tarcza inflacyjna obowiązuje do 30.09.2025 r., po tym

terminie, jeśli nie zostanie przedłużona, ceny energii powrócą do standardowych stawek wynikających z umowy zawartej z dostawcą / dostawcami).

- Wzrost cen leków i materiałów medycznych nabywanych od kontrahentów (na wzrost cen wpływ ma wzrost wynagrodzenia minimalnego, jak również wzrost cen w przeprowadzonych postępowaniach przetargowych),
- Wzrost cen kontraktów lekarskich wynikający z przeprowadzonych w 2024 r. konkursach na świadczenia medyczne,
- W pozostałych kosztach założono w 2025 r wzrost inflacji 5,00%, w roku 2026 w wysokości 3,60%, a w roku 2027 w wysokości 2,90%.

Pozostałe koszty operacyjne zaprognozowane zostały na podstawie ich wartości z roku 2024 zwiększone o wskaźnik prognozowanej inflacji.

Koszty finansowe zaprognozowane zostały na podstawie danych rzeczywistych oraz harmonogramu spłat kredytów i pożyczek.

Inne uwagi:

Analiza nadal wskazuje, że najlepszym rozwiązaniem jest funkcjonowanie w ramach synergii połączonych szpitali z tego regionu.

Przyczyny:

1. Geometrycznie wzrastająca roszczeniowość w zakresie wynagrodzeń bez powiązania z wykonywaną pracą.
2. Krytyczna sytuacja w zakresie dostępności do personelu, tzw. „walka konkurencyjna o personel”, ograniczenie roli kierowników jednostek.
— Konieczność pozyskania lekarzy - anestezjologów, chirurgów, pediatrów, internistów.
3. Brak powiązań i współpracy pomiędzy szpitalami, nieprzychylność i tzw. „spychologia” w szczególności w okresie pandemii COVID-19, pacjent trudny i kosztowny jest niepożądany.
4. Brak polityki finansowej i niższe finansowanie szpitali powiatowych w odniesieniu do innych podmiotów medycznych.
5. Stan oczekiwania na rozwiązania Ustawowe.
6. Brak przygotowania właścicieli tj. organów założycielskich na konsekwencje destabilizacji działalności leczniczej w obszarach wpływów.

Rozwiązanie:

1. Powołanie podmiotu globalnego – włączenie poszczególnych obszarów funkcjonowania szpitali Powiatu Leskiego, Sanockiego i Bieszczadzkiego przy zgodzie organów założycielskich SP ZOZ.
2. Stabilizacja roszczeniowości z uwagi na możliwość optymalizacji działalności np.
 - a. Wspólne laboratorium,
 - b. Optymalizacja struktury lokalizacji oddziałów i poradni, bez ich powielania (dublowania)
 - c. Brak „szantażu” kadrowego,
 - d. Wymuszona współpraca,
 - e. Ograniczenie żądań płacowych przy jednolitym kierownictwie „brak szantażu finansowego”

3. Szpital Powiatowy w Lesku cały czas prowadzi działania zmierzające do łączenia wspólnych obszarów funkcjonowania celem obniżenia kosztów, jednak w przypadku nie zafunkcjonowania tego systemu Szpital Powiatowy w Lesku musi podjąć samodzielnie działania poprzez rozwiązania:
 - a. Utworzenie POZ,
 - b. Powiększenie Oddziału Rehabilitacyjnego,
 - c. Reorganizacja obszarów wysoce nierentownych lub ich wygaszanie,
 - d. Efektywniejsze wykorzystanie bloku operacyjnego.
4. Poprawa sytuacji finansowej, możliwość skorzystania z programów pomocowych.
5. Uniknięcie „walki konkurencyjnej”.
6. Optymalizacja dostępności świadczeń dla pacjenta.
7. Konsolidacja działalności medycznej i efekt skali działalności.
8. Wpływ i realne powiązanie podmiotów założycielskich na działanie nowo powołanego podmiotu.
9. Odpowiedź na Mapy potrzeb zdrowotnych.

W przypadku braku możliwości zwiększenia wyceny finansowania świadczeń i sposobu finansowania szpitali i / lub braku realizacji powołania podmiotu lokalnego niezbędną będzie:

1. Optymalizacja struktury szpitala poprzez:
 - a. Wygaszanie obszarów wysoce nierentownych.
 - b. Rezygnacja z obszarów najbardziej deficytowych, w tym Oddziałów, poradni,
2. Optymalizacja kosztów zatrudnienia, w tym również fluktuacja zatrudnienia.

Większość zmian znalazło odpowiednie swoje odniesienie w Programie naprawczym.

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO za rok 2024 r.				% wzrostu
Lp.	Treść	Plan 2024 r.	Wykonanie 2024 r.	
1	2	3	4	
A	Przychody ogółem	66 132 936,96	64 080 500,68	96,90
I	Przychody na działalność bieżącą	61 831 736,96	60 054 577,44	97,13
1	Z odpłatnych świadczeń zdrowotnych (NFZ)	60 131 736,96	60 096 983,03	99,94
a	przychody z NFZ w tym:	60 131 736,96	60 096 983,03	99,94
b	Podstawowa Opieka Zdrowotna	7 044,00	598 309,54	8 493,89
c	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	154 465,05	108 037,18	69,94
d	Neonatologia - hospitalizacja	1 234 621,12	951 487,44	77,07
e	Leczenie Szpitalne	51 254 186,08	51 170 797,45	99,84
f	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 792 923,31	1 725 288,34	96,23
g	Rehabilitacja	572 411,08	572 414,33	100,00
h	Opieka Paliatywna	477 352,44	458 926,87	96,14
i	Transport medyczny	3 790 543,88	3 790 543,88	100,00
h	Świadczenia zdrowotne - Dobry posiłek w szpitalu	848 190,00	721 178,00	85,03
2	Przychody z tytułu pozostałej działalności	1 700 000,00	1 298 551,25	76,39
a	usługi medyczne	1 500 000,00	1 176 963,91	78,46
b	usługi i dochody pozostałe	200 000,00	121 587,34	60,79
3	Zmiana stanu produktów	0,00	-1 340 956,84	
II	Pozostałe przychody operacyjne	4 300 000,00	4 001 110,70	93,05
III	Przychody finansowe	1 200,00	24 812,54	2 067,71
B	Koszty	79 283 563,42	86 738 410,41	109,40
IV	Koszty w układzie rodzajowym	72 483 563,42	72 573 224,34	100,12
1	zużycie materiałów	6 536 502,83	6 467 723,17	98,95
3	Usługi obce	16 695 892,47	16 708 225,17	100,07
4	Podatki i opłaty	240 000,00	147 340,89	61,39
5	Wynagrodzenia z umów o pracę i zlecenia	37 300 000,00	37 225 990,16	99,80
6	Świadczenia na rzecz pracowników	7 261 168,12	7 586 760,90	104,48
7	Amortyzacja	4 400 000,00	4 168 292,33	94,73
8	Pozostałe koszty	50 000,00	268 891,72	537,78
V	Pozostałe koszty operacyjne	1 000 000,00	3 695 525,47	369,55
VI	Koszty finansowe	5 800 000,00	10 469 660,60	180,51
VII	Wynik (przychody -koszty +amortyzacja)	-8 750 626,46	-18 489 617,40	211,29
	Wynik (zysk, strata)	-13 150 626,46	-22 657 909,73	172,30
VIII	Dotacje z budżetu państwa lub budżetowa jednostek samorządu terytorialnego	9 410 000,00	150 000,00	
1	Dotacje z budżetu państwa	8 300 000,00	150 000,00	
2	Dotacje ze środków unijnych	0,00	0,00	
3	Dotacje jedn. Samorządu Terytorialnego	0,00	0,00	
4	Inne	1 110 000,00	0,00	
IX	Środki na wydatki majątkowe - nakłady na inwestycje	9 410 000,00	289 698,00	
1	Finansowane z budżetu państwa	8 300 000,00	150 000,00	
2	Finansowane ze środków unijnych	0,00	0,00	
3	Finansowane ze środków jednostek samorządowych	0,00	0,00	

	Terytorialnego			
4	Finansowane z innych źródeł	0,00	0,00	
5	Finansowane ze środków własnych	1 110 000,00	139 698,00	
X	Środki przyznane innym podmiotom	0,00	0,00	
XI	Należności ogółem			
a)	stan na 01.01.2024 r.	3 597 831,84	3 597 831,84	
b)	stan na 31.12.2024 r.	4 500 000,00	3 931 101,51	
1	od NFZ 31.12.2024 r.	4 200 000,00	3 808 966,34	
a	w tym wymagalne na 31.12.2024 r.	0,00	0,00	
2	od Ministerstwa Zdrowia		0,00	
3	Pozostałe	300 000,00	122 135,17	
a	w tym wymagalne na 31.12.2024 r.	0,00	25 040,49	
XII	Zobowiązania ogółem bez kredytów i pożyczek			
a	stan na 01.01.2024 r.	17 464 043,85	17 464 043,85	
b	stan na 31.12.2024 r.	30 400 000,00	35 080 582,21	
1	Z tytułu wynagrodzeń (umowa o pracę, zlecenia)	2 300 000,00	2 252 157,25	
2	Z tytułu podatków	1 400 000,00	1 308 749,00	
3	Z tytułu ZUS	14 300 000,00	18 416 325,28	
4	Towary usługi	9 900 000,00	10 334 832,08	
5	Pozostałe	2 500 000,00	2 768 518,60	
XIII	Zobowiązania finansowe			
a	stan na 01.01.2024 r.	68 710 605,57	68 710 605,57	
b	stan na 31.12.2024 r.	67 100 000,00	69 247 452,16	
1	Z tytułu pożyczek/kredytów krótkoterminowe	23 589 000,00	26 223 033,82	
2	Z tytułu pożyczek/kredytów długoterminowe	43 511 000,00	40 746 294,23	
3	Inne - kredyt obrotowy/limit kredytowy w rachunku bieżącym - lub podobne	0,00	2 278 124,11	
XIV	Środki pieniężne			
a	stan na 01.01.2024 r.	67 000,00	67 183,17	
b	stan na 31.12.2024 r.	1 000 000,00	63 849,82	
	Dane uzupełniające			
XV	Zatrudnienie	346	348	
1	Etaty	334,908	335,908	
2	Kontrakty	65	69	

PRZYCHODY

Prognoza przychodów z NFZ na lata 2025 - 2027

Lp	Jednostka organizacyjna	2025	2026	2027
I	LECZENIE SZPITALNE	47 323 842,24	50 257 920,46	53 524 685,29
1.	Oddział chirurgiczny	4 518 327,72	4 798 464,04	5 110 364,20
2.	Oddział wewnętrzny	6 947 087,64	7 377 807,07	7 857 364,53
3.	Oddział dziecięcy	5 091 070,92	5 406 717,32	5 758 153,94
4.	Oddział ginekologiczno-położniczy	5 108 326,20	5 425 042,42	5 777 670,18
5.	Pododdział ortopedyczny	12 309 628,92	13 072 825,91	13 922 559,60
6.	Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	810 357,84	860 600,03	916 539,03
7.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	7 963 176,00	8 456 892,91	9 006 590,95
8.	Oddział rehabilitacyjny	3 944 869,68	4 189 451,60	4 461 765,95
9.	Oddział rehab. pobytu dziennego	630 997,32	670 119,15	713 676,90
II	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYZNA	4 773 024,24	5 068 951,74	5 398 433,61
10.	Poradnia rehabilitacyjna	5 431,68	5 768,44	6 143,39
11.	Rehabilitacja ambulatoryjna	564 563,40	599 566,33	638 538,14
12.	Poradnia dermatologiczna	310 822,08	330 093,05	351 549,10
13.	Poradnia chirurgiczna	264 799,08	281 216,62	299 495,70
14.	Poradnia urazowo-ortopedyczna	1 441 207,20	1 530 562,05	1 630 048,58
15.	Poradnia p/g	94 307,88	100 154,97	106 665,04
16.	Poradnia neurologiczna	283 914,60	301 517,31	321 115,93
17.	Poradnia ginekologiczna	570 550,68	605 924,82	645 309,94
18.	Poradnia alergologiczna	853 762,08	906 695,33	965 630,53
19.	Poradnia urologiczna	155 480,28	165 120,06	175 852,86
20.	Poradnia diabetologiczna	126 836,64	134 700,51	143 456,04
21.	Poradnia otolaryngologiczna	101 348,64	107 632,26	114 628,35
III	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	1 615 508,40	1 715 669,92	1 827 188,47
22.	Poradnia zdr. Psychicznego	344 816,76	366 195,40	389 998,10
23.	Dzienny Oddział psychiatryczny	549 670,20	583 749,75	621 693,49
24.	Poradnia lecz. Uzależnień UD	253 808,64	269 544,78	287 065,19
25.	Poradnia lecz. Uzależnień Lesko	467 212,80	496 179,99	528 431,69
IV	OPIEKA PALIATYWNA	408 275,28	433 588,35	461 771,59
26.	Hospicjum domowe	408 275,28	433 588,35	461 771,59
V	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	1 883 848,68	2 000 647,30	2 130 689,37
27.	POZ nocna i świąteczna	1 883 848,68	2 000 647,30	2 130 689,37
VI	AMBULATORYJNA OPIEKA SPE - KOSZTOCHŁONNE	377 311,92	400 705,26	426 751,10
28.	Pracownia tomografii komputerowe	377 311,92	400 705,26	426 751,10
VII	RATOWNICTWO MEDYCZNE	271 964,52	288 826,32	307 600,03
29.	Transport wewnętrzny POZ	271 964,52	288 826,32	307 600,03
	Ogółem przychody z NFZ	56 653 775,28	59 543 117,82	62 579 816,83

Prognoza pozostałych przychodów na lata 2025 - 2027

Lp.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	2025	2026	2027
1.	Usługi medyczne	1 200 000,00	1 274 400,00	1 357 236,00
2.	Pozostała sprzedaż	200 000,00	212 400,00	226 206,00
	Razem	1 400 000,00	1 486 800,00	1 583 442,00
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 200 000,00	4 460 400,00	4 750 326,00
2.	Przychody finansowe	5 000,00	5 310,00	5 655,15
	Razem	4 205 000,00	4 465 710,00	4 755 981,15

KOSZTY

Lp	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	Amortyzacja	4 185 000,00	4 168 292,00	4 168 292,00
2	Zużycie materiałów i energii	6 843 053,18	7 089 403,09	7 294 995,78
	Razem materiały	5 278 620,86	5 468 651,21	5 627 242,10
	Środki czystości	118 366,85	122 628,06	126 184,27
	Pozostałe materiały	1 533 863,52	1 589 082,61	1 635 166,00
	Druki i mat. biurowe	68 780,87	71 256,98	73 323,43
	Materiały do remontów	11 334,79	11 742,84	12 083,38
	Paliwo	171 862,25	178 049,29	183 212,72
	Żywność	4 718,49	4 888,36	5 030,12
	Leki Apteka	1 185 211,43	1 227 879,04	1 263 487,53
	Odczynniki	536 233,72	555 538,13	571 648,74
	Tlen medyczny	67 971,65	70 418,63	72 460,77
	Krew	207 102,05	214 557,72	220 779,90
	Środki dezynfekcyjne	164 195,14	170 106,17	175 039,24
	Opatrunki i nici chirurgiczne	194 875,41	201 890,92	207 745,76
	Leki - dary	0,00	0,00	0,00
	Sprzęt medyczny jednorazowy	950 837,42	985 067,57	1 013 634,53
	Sprzęt medyczny wielorazowy	63 267,27	65 544,89	67 445,69
	Razem energia	1 564 432,32	1 620 751,88	1 667 753,69
	Energia elektryczna	763 387,05	790 868,98	813 804,18
	Gaz	643 561,45	666 729,66	686 064,82
	Woda	157 483,82	163 153,24	167 884,68
3	Usługi obce	17 728 064,68	18 366 275,01	18 898 896,98
	Konserwacja i naprawa sprzętu	328 388,18	340 210,15	350 076,25
	Usługi remontowe	73 456,51	76 100,94	78 307,87
	Usługi transportowe	34 020,80	35 245,55	36 267,67
	Usługi najmu i dzierżawy	245 254,42	254 083,58	261 452,00

	Zakup procedur medycznych - usługi diagnostyczne	1 267 911,80	1 313 556,62	1 351 649,77
	Dyżury lekarskie - kontrakty	12 506 544,16	12 956 779,75	13 332 526,36
	Telefony	36 071,27	37 369,84	38 453,56
	Wywóz nieczystości i odpadów medycznych	376 873,00	390 440,43	401 763,20
	Pozostałe usługi	1 468 071,60	1 520 922,18	1 565 028,92
	Usługi pralnicze	181 231,20	187 755,52	193 200,43
	Żywnienie	1 210 241,74	1 253 810,44	1 290 170,95
4	Podatki i opłaty	174 885,97	183 805,15	193 179,22
	Opłaty sądowe, skarbowe	37 635,97	38 990,86	40 121,60
	Podatek od nieruchomości	136 000,00	140 896,00	144 981,98
	Składki PFRON	1250	1 295,00	1 332,56
	Zanieczyszczenie środowiska	0	0,00	0,00
5	Wynagrodzenia	41 358 690,75	42 847 603,62	44 090 184,12
	Wynagrodzenia – umowy o pracę	37 107 528,96	38 443 400,00	39 558 258,60
	Wynagrodzenia – rezydenci i stażyści	0,00	0,00	0,00
	Umowa zlecenia	687 016,90	711 749,51	732 390,24
	Rezerwy na gratyfikacje i odprawy emerytalne	3 564 144,89	3 692 454,11	3 799 535,28
6	Świadczenia na rzecz prac.	8 200 000,00	8 495 200,00	8 741 560,80
	Składki z tytułu ubez. społ.	7 225 912,11	7 486 044,95	7 703 140,25
	Odpis na ZFŚS	850 000,00	880 600,00	906 137,40
	Szkolenia, okulary, posiłki profilaktyczne, ekwiwalent za umundurowanie, PPK	124 087,89	128 555,05	132 283,15
7.	Pozostałe koszty	23 000,00	148 843,00	198 182,57
	Podróże służbowe	1 000,00	1 036,00	1 066,04
	Koszty opłat bankowych	0,00	0,00	0,00

	Ubezpieczenie OC zakładu	7 000,00	67 252,00	89 202,31
	Ubezpieczenie OC ratowników medycznych	0,00	0,00	0,00
	Ubezpieczenie osób pracujących na rzecz szpitala	0,00	0,00	0,00
	Ubezpieczenie komunikacyjne	7 000,00	22 252,00	32 897,31
	Ubezpieczenie majątkowe	7 000,00	57 252,00	73 912,31
	Pozostałe	1 000,00	1 051,00	1 104,60
	Ogółem koszty	78 512 694,58	82 920 173,76	85 253 045,16

Prognoza kosztów rodzajowych na lata 2025-2027

Lp	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	Pozostałe koszty operacyjne	620 000,00	620 000,00	620 000,00
2	Koszty finansowe	6 835 955,00	7 800 000,00	7 800 000,00
	Ogółem	7 455 955,00	8 420 000,00	8 420 000,00

5. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikającym z braku właściwego finansowania z NFZ, w tym opóźnienia w rozliczaniu nadwykonań, co wiąże się z kredytowaniem zapewnienia ciągłości leczenia (świadczenia usług medycznych),
2. Deficyt kadry medycznej (lekarze, pielęgniarki), na rynku pracy, a co za tym idzie – to ciągle żądania podwyżek wynagrodzenia.
 - Lekarzy
 - Pielęgniarek
3. Polityka różnicowania wynagrodzeń poszczególnych grup zawodowych,
4. Reorganizacja struktury jednostki w zakresie nierentownych działalności,
5. Podnoszenie wynagrodzenia minimalnego, a wraz z nim wzrost cen usług, żywienia, zakupu materiałów, kosztów transportowych,
6. Sprawy sądowa z lat ubiegłych,
 - Pracownicze
 - Odszkodowawcze
 - ZUS
7. Dekapitalizacja majątku,
8. Przekazanie budynku Kazimierza Wielkiego 4 na rzecz Powiatu w Lesku,
9. Wdrożenie reformy służby zdrowia, brak pewności co do kontraktowania i wysokości „ryczałtu”.
10. Pozostała kwota kredytów i pożyczek do spłacenia w wysokości 66 969 328,05 zł. na dzień 31.12.2024 r.
11. Restrukturyzacja zadłużenia szpitala - w dniu 23.09.2024 r. Nadzorca układu Janusz Burkot Kancelaria Radcy Prawnego Burkot Legal, dokonał obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego, tym samym wobec Szpitala Powiatowego w Lesku rozpoczęło się postępowanie restrukturyzacyjne – postępowanie o zatwierdzenie układu. Dzień układowy wyznaczono na 11 października 2024 r. Układ został przez wierzycieli przegłosowany. W styczniu br. wniosek o zatwierdzenie układu został złożony w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, w V Wydziale Gospodarczym ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych. Obecnie szpital czeka na postanowienie Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
mgr Małgorzata Bryndza, MBA