



Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ w LESKU
za 2023 rok

31 maj 2024

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. - nadal |
| - Wojciech Roczniak | - Zastępca Dyrektora ds. Medycznych |
| - Barbara Tutak | - Główny księgowy do dnia 30.01.2023 r. |
| - Renata Niemic | - Główny księgowy od dnia 01.02.2023 r. – nadal |
| - Zdzisława Winiarczyk | - Naczelną pielęgniarką do dnia 26.02.2024 r. |
| - Agnieszka Świcińska | - p.o. Naczelną pielęgniarką od dnia 28.11.2023 r. do 31.03.2024 r. |
| - 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,
- świadczenie medycyny ratunkowej przez usługi zespołów ratownictwa medycznego

Zadania Zespołu obejmują w szczególności:

Udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych w zakresie:

- anestezyjologii 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
- 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, światłolecznicze, laseroterapię, krioterapię i fizykoterapię.

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

Bilans:

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W
LESKU

(obraz jefasoft.pl)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022			rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Aktywa trwałe	41 112 893,84	43 025 959,99	A	Kapitał (fundusz) własny	-73 784 635,75	-47 634 302,54
1	Wartości niematerialne i prawne	1 452 437,03	135 260,51	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 090 430,07	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	1 452 437,03	135 260,51				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	39 660 456,81	42 890 699,48	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	39 124 481,81	35 585 360,59		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 631 397,51	30 751 492,25		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 220 087,46	354 569,62		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	108 395,09	201 508,23				
e)	inne środki trwałe	3 164 611,75	4 278 790,49				
2	Środki trwałe w budowie	535 965,00	7 304 338,89	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 724 732,61	-35 030 133,29
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-26 160 333,21	-19 694 599,32
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 953 817,81	98 417 124,07
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	11 408 643,20	4 651 422,84
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	- udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 067 344,00	3 726 916,65
	- inne papiery wartościowe udzielone pożyczki				- długoterminowa	6 857 279,09	2 894 444,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowa	3 010 865,00	832 472,85
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	1 541 299,20	934 506,19
	- udziały lub akcje				- długoterminowe		
	- inne papiery wartościowe udzielone pożyczki				- krótkoterminowe	1 541 299,20	934 506,19
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			II	Zobowiązania długoterminowe	46 718 768,56	48 990 990,76
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- inne papiery wartościowe			3	Wobec pozostałych jednostek	46 718 768,56	48 990 990,76
	- udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki	46 718 518,81	48 500 740,81
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne inwestycje długoterminowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			e)	inne	248,95	249,95
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 415 134,64	21 542 398,78
B	Aktywa obrotowe	5 046 288,22	5 786 881,54	I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1	Zapasy	1 009 771,84	1 180 768,56	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Materiały	1 009 771,84	1 180 768,56	- do 12 miesięcy			
	2. Półprodukty i produkty w toku			- powyżej 12 miesięcy			
1	Produkty gotowe			b)	inne		
4	Towary			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 597 831,84	3 966 685,59	- do 12 miesięcy			
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	b)	inne		
	- do 12 miesięcy			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 020 915,75	20 419 582,31
	- powyżej 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	23 006 940,99	5 482 848,55
b)	inne			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	3. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	18 134,51
	- do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 119 994,24	8 307 192,25
	- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy		8 119 994,24	8 307 192,25

a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy		
	- do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	- powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 719 513,97	4 545 115,15
J	Należności od pozostałych jednostek	3 597 831,84	3 985 685,53	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 017 773,30	1 032 135,04
e)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	3 495 691,10	3 903 105,77	i)	inne	156 693,17	152 136,21
	- do 12 miesięcy	3 495 691,10	3 903 105,77	4	Fundusze specjalne	1 394 218,86	1 122 618,47
	- powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	22 411 271,41	21 222 311,89
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	102 140,74	63 578,76	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 411 271,41	21 222 311,89
d)	dotacje na drodze rządowej				- długoterminowe	20 877 211,05	19 948 177,80
III	Inwestycje krótkoterminowe	67 183,17	234 781,42		- krótkoterminowe	1 534 060,36	1 274 133,89
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 183,17	234 781,42				
II	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- 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	67 183,17	234 781,42				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	67 183,17	234 781,42				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	371 501,37	374 826,01				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A I B C I D)	48 159 182,06	48 782 821,53		PASYWA razem (suma poz. A I B)	48 159 182,06	48 782 821,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Renata Niemiec

dyrektor
 Zarządu Powiatu Lubuskiego w Lesku


Rachunek zysków i strat

SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZESPÓŁ
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(kawa jednolitej)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 378 770,09	46 518 777,48
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 519 958,06	46 475 674,20
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 6 140 887,99	- 1 956 897,21
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	65 562 154,01	61 778 680,52
I	Amortyzacja	3 962 973,68	3 321 949,60
II	Zużycie materiałów i energii	6 141 762,56	6 689 577,00
III	Usługi obce	15 827 264,31	13 753 637,50
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	203 235,40	115 621,20
V	Wynagrodzenia	33 433 751,16	31 256 892,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	6 710 426,11	6 371 320,01
VII	Przebiegłe koszty rodzajowe	3 019 746,85	2 754 936,45
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	276 740,82	269 662,30
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	- 16 183 383,95	- 15 259 883,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 951 509,76	1 875 348,72
I	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 583 604,37	1 566 301,27
III	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych		
IV	Inne przychody operacyjne	377 905,39	309 047,45
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 551 046,80	1 135 117,35
I	Strata z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych		
III	Inne koszty operacyjne	1 551 046,80	1 135 117,35
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 17 772 920,99	- 14 519 651,66
G	Przychody finansowe	20 184,75	7 427,53
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: - od jednostek powiązanych	0,00	7 427,53
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	20 184,75	0,00
H	Koszty finansowe	8 407 596,97	5 182 375,19
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	6 989 608,68	4 805 658,89
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	1 418 088,33	376 716,30
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	- 26 160 333,21	- 19 694 599,32
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	- 26 160 333,21	- 19 694 599,32

DRUKI GOLF
Zdrożki Niemce

DRUKI GOLF
Zdrożki Niemce w Lesku
Zdrożki Niemce

Analizę sporządzono w oparciu o sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2023 r. przed weryfikacją przez Biegłego Rewidenta.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi” określone zostały 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

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 (%) = - 47,00

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

-26 160 333,21 / 56 501 352,59 zł = - 47%

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 (%) = - 32,00

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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

- 17 772 920,99 zł. / 56 501 352,59 zł = - 32,00

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 63,00

Wynik netto x 100%

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

- 26 160 333,21 zł. / 42 069 426,92 zł = - 63,00

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 = 0,11

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

4 674 786,85 zł / 43 966 498,84 zł = 0,11

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

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,09

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

3 665 015,01 zł / 43 966 498,84 = 0,09

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) = 25,33

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

1 350 280 613 zł / 54 519 658 zł = 25,33

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) = 54,99

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

2 997 961 536 zł / 54 519 658 zł. = 54,99

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.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 211,32

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

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

97 542 546,40 zł / 46 159 182,06 zł = 211,32 %

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

2) wskaźnik wypłacalności = - 1,33

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

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

97 542 546,40 zł / - 73 794 635,74 zł = - 1,33

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 (%)	- 47,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 32,00%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 63,00%	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,11	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,09	0
		2. Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	54,99	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	155,08 %	0
	2) wskaźnik wypłacalności	- 1,57	0
		4. Razem: 0	
Łączna wartość punktów			10

Wnioski:

- Sytuację ekonomiczno - finansową należy ocenić jako bardzo trudną. SP ZOZ w Lesku od wielu lat nie posiada płynności. Zabezpieczając się w zakresie bieżącego funkcjonowania limitem finansowym oraz pożyczkami z odroczonej płatnością.
- Konieczne będzie opracowanie i wdrożenie w terminie trzech miesięcy od zatwierdzenia sprawozdania Programu Naprawczego w przewidzianym terminie.
- Program naprawczy zostanie przedstawiony w ustawowym terminie.

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

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,

Skorygowana i pogłębiona analiza zostanie przeprowadzona w ramach Programu Naprawczego.

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.
3. Brak powiązań i współpracy pomiędzy szpitalami, nieprzychylność i tzw. „psychologia” 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 ponadpowiatowego – 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,
 - 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. Stworzenie docelowo Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego,
 - b. Zwiększenie Oddziału Rehabilitacyjnego,
 - c. Reorganizacja obszarów wysoce nierentownych.
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. Wygaszania obszarów wysoce nierentownych.
 - b. Rezygnacja z obszarów najbardziej deficytowych, w tym Oddziałów, poradni,
2. Optymalizacja kosztów zatrudnienia, w tym również fluktuacja zatrudnienia.

Propozycje zmian znajdą odpowiednio swoje odniesienie w Programie naprawczym.

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO za rok 2023 r.

Lp.	Treść	Plan 2023 r.	Wykonanie 2023 r.
1	2	3	4
A	Przychody ogółem	53 236 164,37	56 570 019,60
I	Przychody na działalność bieżącą	51 234 964,37	54 588 325,09
1	Z odpłatnych świadczeń zdrowotnych (NFZ)	50 084 964,37	53 208 640,76
a	Przychody z NFZ w tym:	50 084 964,37	53 208 640,76
b	Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 069 756,22	2 405 855,20
c	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 310 459,73	4 530 006,10
d	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - Kosztochłonne - Tomografia	768 956,99	372 882,78
e	Leczenie Szpitalne	35 660 994,21	34 675 489,74
f	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 160 359,25	1 804 369,20
g	Rehabilitacja	3 169 501,42	5 359 093,43
h	Opieka Paliatywna	397 960,03	463 184,59
i	Transport medyczny	3 272 074,40	3 596 167,48
h	Punkt pobrań i szczepień	247 902,12	1 592,24
2	Przychody z tytułu pozostałej działalności	1 150 000,00	1 310 764,32
a	Usługi medyczne	900 000,00	1 111 740,98
b	Usługi i dochody pozostałe	250 000,00	199 023,34
3	Zmiana stanu produktów	0,00	68 920,01
II	Pozostałe przychody operacyjne	2 000 000,00	1 961 509,76
III	Przychody finansowe	1 200,00	20 184,75
B	Koszty	66 898 174,94	75 989 722,49
IV	Koszty w układzie rodzajowym	60 498 174,94	66 596 294,02
1	Zużycie materiałów	6 408 810,99	6 182 763,04
3	Usługi obce	12 745 826,32	15 826 143,27
4	Podatki i opłaty	110 108,46	203 235,40
5	Wynagrodzenia z umów o pracę i zlecenia	31 050 600,00	33 429 424,44
6	Świadczenia na rzecz pracowników	6 449 329,17	6 715 013,37
7	Amortyzacja	3 500 000,00	3 962 973,68
8	Pozostałe koszty	233 500,00	276 740,82
V	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	1 229 605,29
VI	Koszty finansowe	6 300 000,00	8 163 823,18
VII	Wynik(przychody-koszty+amortyzacja)	-10 162 010,57	-15 456 729,21
	Wynik (zysk, strata)	-13 662 010,57	-19 419 702,89
VIII	Dotacje z budżetu państwa lub budżetowa jednostek samorządu terytorialnego	8 743 000,00	2 772 564,12
1	Dotacje z budżetu państwa	5 800 000,00	854 357,46
2	Dotacje ze środków unijnych	1 793 000,00	709 692,16
3	Dotacje jedn. Samorz. Terytorialnego	550 000,00	1 208 514,50
4	Inne	600 000,00	0,00
IX	Środki na wydatki majątkowe-nakłady na inwestycje	10 193 000,00	3 155 512,41
1	Finansowane z budżetu państwa	0,00	854 357,46
2	Finansowane ze środków unijnych	1 793 000,00	709 692,16
3	Finansowane ze środków jednostek samorz. Terytorialnego	550 000,00	1 208 514,50
4	Finansowane z innych źródeł	5 800 000,00	0,00

5	Finansowane ze środków własnych	2 050 000,00	382 948,29
X	Środki przyznane innym podmiotom	0,00	0,00
XI	Należności ogółem		
a)	stan na 01.01.2023 r.	3 700 000,00	3 966 685,53
b)	stan na 31.12.2023 r.	3 146 782,65	3 565 165,60
1	od NFZ 31.12.2023 r.	3 000 000,00	3 444 687,06
a	w tym wymagalne na 31.12.2023 r.	0,00	0,00
2	od Ministerstwa Zdrowia	0,00	0,00
3	Pozostałe	146 782,65	120 478,54
a	w tym wymagalne na 31.12.2023 r.	0,00	25 040,49
XII	Zobowiązania ogółem bez kredytów i pożyczek		
a	stan na 01.01.2023 r.	9 600 000,00	16 063 395,72
b	stan na 31.12.2023 r.	17 133 565,30	17 407 664,50
1	Z tytułu wynagrodzeń (umowa o pracę, zlecenia)	2 300 000,00	2 014 773,82
2	Z tytułu podatków	500 000,00	433 430,00
3	Z tytułu ZUS	5 500 000,00	5 283 045,10
4	Towary usługi	8 693 565,30	8 125 503,53
5	Pozostałe	140 000,00	1 550 912,05
XIII	Zobowiązania finansowe		
a	stan na 01.01.2023 r.	42 350 000,00	41 698 589,94
b	stan na 31.12.2023 r.	55 100 000,00	68 725 709,55
1	Z tytułu pożyczek/kredytów krótkoterminowe	6 000 000,00	2 688 376,71
2	Z tytułu pożyczek/kredytów długoterminowe	49 100 000,00	46 302 614,05
3	Inne - kredyt obrotowy/limit kredytowy w rachunku bieżącym - lub podobne		19 734 718,76
XIV	Środki pieniężne		
a	stan na 01.01.2023 r.	1 000 000,00	234 781,42
b	stan na 31.12.2023 r.	400 000,00	67 183,17
	Dane uzupełniające		
XV	Zatrudnienie	350	350
1	Etaty	330	340,01
2	Kontrakty	45	42

PRZYCHODY

Prognoza przychodów z NFZ na lata 2024 - 2026

Lp	Jednostka organizacyjna	2024	2025	2026
I	LECZENIE SZPITALNE	39 039 222,48	41 030 222,83	43 122 764,19
1.	Oddział chirurgiczny	2 622 449,28	2 756 194,19	2 896 760,10
2.	Oddział wewnętrzny	9 062 792,64	9 524 995,06	10 010 769,81
3.	Oddział dziecięcy	3 660 410,16	3 847 091,08	4 043 292,72
4.	Oddział ginekologiczno-położniczy	5 674 043,40	5 963 419,61	6 267 554,01
5.	Pododdział ortopedyczny	4 892 055,48	5 141 550,31	5 403 769,38
6.	Oddział Anestezji	1 212 525,60	1 274 364,41	1 339 356,99
7.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	7 677 912,00	8 069 485,51	8 481 029,27
8.	Oddział rehabilitacyjny	3 727 917,96	3 918 041,78	4 117 861,91
9.	Oddział rehab. pobytu dziennego	509 115,96	535 080,87	562 370,00
II	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYZNA	4 611 549,24	4 846 738,25	5 093 921,90
10.	Poradnia rehabilitacyjna	20 921,76	21 988,77	23 110,20
11.	Rehabilitacja ambulatoryjna	515 422,80	541 709,36	569 336,54
12.	Poradnia dermatologiczna	279 403,44	293 653,02	308 629,32
13.	Poradnia chirurgiczna	225 700,20	237 210,91	249 308,67
14.	Poradnia urazowo-ortopedyczna	1 366 527,96	1 436 220,89	1 509 468,15
15.	Poradnia p/g	128 876,28	135 448,97	142 356,87
16.	Poradnia neurologiczna	233 619,72	245 534,33	258 056,58
17.	Poradnia ginekologiczna	525 029,52	551 806,03	579 948,13
18.	Poradnia alergologiczna	789 755,16	830 032,67	872 364,34
19.	Poradnia urologiczna	142 418,28	149 681,61	157 315,37
20.	Poradnia diabetologiczna	247 169,28	259 774,91	273 023,43
21.	Poradnia otolaryngologiczna	136 704,84	143 676,79	151 004,30
III	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	1 591 687,32	1 672 863,37	1 758 179,41
22.	Poradnia zdr. Psychicznego	362 940,24	381 450,19	400 904,15
23.	Dzienny Oddział psychiatryczny	508 758,60	534 705,29	561 975,26
24.	Poradnia lecz. Uzależnień UD	298 718,64	313 953,29	329 964,91
25.	Poradnia lecz. Uzależnień Lesko	421 269,84	442 754,60	465 335,09
IV	OPIEKA PALIATYWNA	440 076,24	462 520,13	486 108,65
26.	Hospicjum domowe	440 076,24	462 520,13	486 108,65
V	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	1 904 424,24	2 001 549,88	2 103 628,92
27.	POZ nocna i świąteczna	1 606 705,32	1 688 647,29	1 774 768,30
28.	POZ Wołkowyja	297 718,92	312 902,58	328 860,62
VI	AMBULATORYJNA OPIEKA SPE - KOSZTOCHŁONNE	346 760,88	364 445,68	383 032,41
29.	Pracownia tomografii komputerowe	346 760,88	364 445,68	383 032,41
VII	RETOWNICTWO MEDYCZNE	3 841 217,76	4 037 119,87	4 243 012,98
30.	Transport Frysztak	1 761 202,80	1 851 024,14	1 945 426,37
31.	Transport Brzozów	1 761 202,80	1 851 024,14	1 945 426,37
32.	Transport wewnętrzny POZ	318 812,16	335 071,58	352 160,23
	Ogółem przychody z NFZ	51 774 938,16	54 415 460,01	57 190 648,47

Prognoza pozostałych przychodów na lata 2024-2026

Lp.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	2024	2025	2026
1.	Usługi medyczne	1 000 000,00	1 051 000,00	1 104 601,00
2.	Pozostała sprzedaż	250 000,00	262 750,00	276 150,25
	Razem	1 250 000,00	1 313 750,00	1 380 751,25
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 500 000,00	1 576 500,00	1 656 901,50
31.	Przychody finansowe	1 800,00	1 891,80	1 988,28
	Razem	1 501 800,00	1 578 391,80	1 658 889,78

KOSZTY

Prognoza kosztów rodzajowych na lata 2024-2026

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	Amortyzacja	4 605 459,96	4 605 459,96	4 605 459,96
2	Zużycie materiałów i energii	6 048 382,98	6 356 850,51	6 681 049,89
	Razem materiały	4 699 234,74	4 938 895,71	5 190 779,39
	Środki czystości	158 488,03	166 570,92	175 066,04
	Pozostałe materiały	1 533 863,52	1 612 090,56	1 694 307,18
	Druki i mat. biurowe	89 695,03	94 269,48	99 077,22
	Materiały do remontów	2 808,79	2 952,04	3 102,59
	Paliwo	167 299,32	175 831,59	184 799,00
	Żywność	5 623,96	5 910,78	6 212,23
	Leki Apteka	1 004 100,44	1 055 309,56	1 109 130,35
	Odczynniki	89 106,71	93 651,15	98 427,36
	Tlen medyczny	67 971,65	71 438,20	75 081,55
	Krew	207 102,05	217 664,25	228 765,13
	Środki dezynfekcyjne	164 195,14	172 569,09	181 370,12
	Opatrunki i nici chirurgiczne	194 875,41	204 814,06	215 259,57
	Leki - dary	0,00	0,00	0,00
	Sprzęt medyczny jednorazowy	950 837,42	999 330,13	1 050 295,96
	Sprzęt medyczny wielorazowy	63 267,27	66 493,90	69 885,09
	Razem energia	1 349 148,24	1 417 954,80	1 490 270,50
	Energia elektryczna	668 332,43	702 417,38	738 240,67
	Gaz	523 138,02	549 818,06	577 858,78
	Woda	157 677,79	165 719,36	174 171,04
3	Usługi obce	16 457 467,41	17 296 798,25	18 178 934,96
	Konserwacja i naprawa sprzętu	235 528,00	247 539,93	260 164,46
	Usługi remontowe	70 860,27	74 474,14	78 272,33
	Usługi transportowe	9 071,96	9 534,63	10 020,90
	Usługi najmu i dzierżawy	219 636,36	230 837,81	242 610,54
	Zakup procedur medycznych	559 632,97	588 174,25	618 171,14
	Dyżury lekarskie - kontrakty	12 838 627,64	13 493 397,65	14 181 560,93
	Telefony	36 071,27	37 910,90	39 844,36
	Wywóz nieczystości i odpadów medycznych	301 423,07	316 795,65	332 952,22
	Pozostałe usługi	648 566,65	681 643,55	716 407,37
	Usługi pralnicze	190 364,69	200 073,29	210 277,03
	Żywnienie	1 347 684,53	1 416 416,44	1 488 653,68
4	Podatki i opłaty	430 541,81	452 499,44	475 576,91
	Opłaty sądowe, skarbowe	183 135,22	192 475,12	202 291,35
	Podatek od nieruchomości	246 156,59	258 710,58	271 904,82
	Składki PFRON	1250	1 313,75	1 380,75
	Zanieczyszczenie środowiska	0	0,00	0,00

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
5	Wynagrodzenia	34 492 856,20	36 251 991,87	38 100 843,45
	Wynagrodzenia – umowy o pracę	33 311 364,59	35 010 244,18	36 795 766,64
	Wynagrodzenia – rezydenci i stażyści	0,00	0,00	0,00
	Umowa zlecenia	325 151,37	341 734,09	359 162,53
	Rezerwy na gratyfikacje i odprawy emerytalne	856 340,24	900 013,59	945 914,29
6	Świadczenia na rzecz prac.	7 544 343,87	7 929 105,41	8 333 489,78
	Składki z tytułu ubez. społ.	6 476 854,99	6 807 174,59	7 154 340,50
	Odpis na ZFŚS	992 336,88	1 042 946,06	1 096 136,31
	Szkolenia, okulary, posiłki profilaktyczne, ekwiwalent za umundurowanie	75 152,00	78 984,75	83 012,97
7.	Pozostałe koszty	119 639,31	125 740,91	132 153,70
	Podróże służbowe	9 982,39	10 491,49	11 026,56
	Koszty opłat bankowych	180,00	189,18	198,83
	Ubezpieczenie OC zakładu	35 150,00	36 942,65	38 826,73
	Ubezpieczenie OC ratowników medycznych	0,00	0,00	0,00
	Ubezpieczenie osób pracujących na rzecz szpitala	0,00	0,00	0,00
	Ubezpieczenie komunikacyjne	20 000,00	21 020,00	22 092,02
	Ubezpieczenie majątkowe	47 852,01	50 292,46	52 857,38
	Pozostałe	6 474,91	6 805,13	7 152,19
	Ogółem koszty	71 047 839,78	74 436 401,15	77 997 779,15

Prognoza pozostałych kosztów na lata 2024 - 2026

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	Pozostałe koszty operacyjne	1 749 925,95	1 854 921,51	1 966 216,80
2	Koszty finansowe	8 450 000,00	8 875 025,52	9 407 527,05
	Ogółem	10 199 925,95	10 729 947,03	11 373 743,85

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

1. Brak personelu,
 - Lekarzy
 - Pielęgniarek
2. Polityka różnicowania wynagrodzeń poszczególnych grup zawodowych,
3. Reorganizacja struktury jednostki w zakresie nierentownych działalności,
4. Podnoszenie wynagrodzenia minimalnego, a wraz z nim wzrost cen usług, żywienia, zakupu materiałów, kosztów transportowych,
5. Sprawy sądowa z lat ubiegłych,
 - Pracownicze
 - Odszkodowawcze
 - ZUS
6. Dekapitalizacja majątku,
7. Przekazanie budynku Kazimierza Wielkiego 4 na rzecz Powiatu w Lesku,
8. Wdrożenie reformy służby zdrowia, brak pewności co do kontraktowania i wysokości „ryczałtu”.

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku

Lukasz Fedkalicki