

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W LIDZBARKU WARMIŃSKIM

ANALIZA WSKAŹNIKOWA
SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
ZA ROK 2023

Spis treści

1.	Wprowadzenie	3
2.	Wskaźniki zyskowności	3
1.1	Wskaźnik zyskowności netto R_1	3
1.2	Wskaźnik zyskowności aktywów	4
2.	Wskaźniki płynności	5
a.	Wskaźnik bieżącej płynności P_1	5
b.	Wskaźnik szybkiej płynności P_2	6
3.	Wskaźniki efektywności	7
a.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) R_1	7
b.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) R_2	8
4.	Wskaźniki zadłużenia	9
a.	Wskaźnik zadłużenia aktywów Z_1	9
b.	Wskaźnik wypłacalności Z_2	9
5.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	11
a.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023	11
i.	Założenia do Planu Finansowego dla roku 2023	11

1. Wprowadzenie

Analizę przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 w oparciu o wskaźniki ekonomiczno - finansowe zawarte 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* (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) wydanym na podstawie art. 53a ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

2. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki rentowności bardzo często uważane są za najważniejszy element analizy sytuacji finansowo-majątkowej jednostki.

Celem **analizy rentowności** jest powiązanie osiągniętego wyniku finansowego z przychodami ze sprzedaży, posiadanymi zasobami oraz kapitałem własnym. Co do zasady - im wyższy jest poziom rentowności, tym lepsza jest sytuacja finansowa prowadzonej działalności.

1.1 Wskaźnik zyskowności netto R_1

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku finansowego netto do przychodów ogółem. Wskazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Formuła: $R_1 = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \cdot 100\%$

Dane	2021	2022	2023
Wynik finansowy netto	753 690,16	1 271 973,05	446 560,93
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	31 497 114,04	30 892 043,55	35 885 289,87
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	902 078,92	1 333 162,32	830 503,92
Przychody finansowe	19 430,16	50 075,53	39 394,14
Razem przychody	32 418 623,12	32 275 281,40	36 755 187,93
wskaźnik zyskowności netto	2,32%	3,94%	1,21%

Wskaźnik informuje ile zyskał na jednym złotym osiągniętego przychodu. Marża zysku netto za rok 2022 wyniosła 3,94% i wzrosła w stosunku do roku 2021 o 1,62 %. W roku 2023 rentowność spadła do poziomu 1,21 %. Przyczyną spadku wskaźnika rentowności było zawieszenie działalności

oddziału chorób wewnętrznych, ale dzięki bardzo dobrze funkcjonującym poradniom specjalistycznym oraz dzięki utworzeniu zakładu opiekuńczo – leczniczego jednostka wygenerowała zysk.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej R_2

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku z działalności operacyjnej do sumy przychodów ze sprzedaży oraz pozostałych przychodów operacyjnych. Do obliczenia wskaźnika pomija się przychody i koszty finansowe. Wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz działalności operacyjnej.

$$\text{Formuła: } R_2 = \frac{\text{wynik finansowy z działalności operacyjnej}}{\text{przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne}} \cdot 100\%$$

Dane:	2021	2022	2023
wynik z działalności operacyjnej	1 085 773,19	1 648 272,34	815 929,38
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	31 497 114,04	30 892 043,55	35 885 289,87
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	902 078,92	1 333 162,32	830 503,92
Razem przychody	32 399 192,96	32 225 205,87	36 715 793,79
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,35%	5,11%	2,22%

Wskaźnik pozwala określić, jaka jest relacja zysku z działalności operacyjnej do całości przychodów operacyjnych, a zatem jaka część przychodów operacyjnych przeznaczona jest na pokrycie kosztów sprzedanych produktów i usług (czyli kosztów operacyjnych). Również ten wskaźnik spadł w stosunku do roku 2022.

1.2 Wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku netto do średniego stanu aktywów.

$$\text{Formuła: } P_1 = \frac{\text{wynik finansowy finansowy netto}}{\text{średni stan aktywów}}$$

Dane	2021	2022	2023
Wynik netto	753 690,16	1 271 973,05	446 560,93
Stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 478 856,11	14 676 482,25	13 776 253,22
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	14 676 482,25	13 776 253,22	18 624 925,74
Średni stan aktywów (1+2)/2	13 577 669,18	14 226 367,74	16 200 589,48
wskaźnik zyskowności aktywów	5,55%	8,94%	2,76%

Wskaźnik zyskowności aktywów pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku - jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania zasobami.

Podobnie do pozostałych miar rentowności (nie wszystkich) wskaźnik jest stymulantą. Oznacza to, że **im jego wartość jest wyższa, tym lepsza jest kondycja finansowa jednostki**. Dla wskaźnika rentowności aktywów nie określa się przedziału racjonalnego. To znaczy, iż nie istnieje zakres wartości tej miary, który postrzegany jest jako pożądany.

Rezultaty wskaźnika interpretuje się głównie w kontekście zmian jego poziomu w czasie. W takim przypadku **przyrosty są pożądane, natomiast spadki nie**.

Wzrost aktywów trwałych związany jest z adaptacją niskiego parteru budynku szpitala, zakupem specjalistycznej aparatury medycznej oraz realizacją projektu pn.: *Poprawa jakości i dostępności usług medycznych poprzez unowocześnienie systemu informatycznego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim*. Uzyskane dzięki inwestycjom zasoby przyniosą zysk w kolejnych latach działalności.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności pokazują zdolność jednostki do regulowania zobowiązań. Zdolności regulowania zobowiązań krótkoterminowych środkami obrotowymi określa wskaźnik bieżącej płynności. Zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami obrotowymi: należnościami i aktywami finansowymi określa wskaźnik szybkiej płynności.

a. Wskaźnik bieżącej płynności P_1

$$\text{Formuła: } P_1 = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}$$

	Dane:	2021	2022	2023
1	Aktywa obrotowe	4 778 605,79	3 215 066,37	3 433 588,84
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 752,90	53 968,10	77 536,54
	(1-2-3)	4 724 852,89	3 161 098,27	3 356 052,30
1	Zobowiązania krótkoterminowe	5 614 918,99	4 075 933,38	5 495 666,89
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	212842,72	0,00	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(1-2+3)	5 402 076,27	4 075 933,38	5 495 666,89
	wskaźnik bieżącej płynności	0,87	0,78	0,61

Optymalna wartość tego wskaźnika powinna zawierać się w przedziale od 1,2 do 2: zobowiązania krótkoterminowe powinny być pokryte aktywami obrotowymi z minimum 20 % nadwyżką. Obliczona wartość wskaźnika wskazuje na kłopoty z utrzymaniem płynności przez Zespół.

b. Wskaźnik szybkiej płynności P₂

Aktywa obrotowe – należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej

Formuła:
$$P_2 = \frac{12 \text{ miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}$$

	Dane:	2021	2022	2023
1	Aktywa obrotowe	4 778 605,79	3 215 066,37	3 433 588,84
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 752,90	53 968,10	77 536,54
4	Zapasy	132 388,15	92 378,27	84 963,59
	(1-2-3-4)	4 592 464,74	3 068 720,00	3 271 088,71

1	Zobowiązania krótkoterminowe	5 614 918,99	4 075 933,38	5 495 666,89
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	212 842,72	0,00	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(1-2+3)	5 402 076,27	4 075 933,38	5 495 666,89
	wskaźnik szybkiej płynności	0,85	0,75	0,60

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje w jakim stopniu jednostka ma możliwość regulowania zobowiązań krótkoterminowych aktywami o wysokiej płynności. Wzorcowa wartość wskaźnika wynosi 1, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są w 100 % pokryte aktywami obrotowymi o wysokiej płynności. Otrzymany wynik, zbliżony jest do wartości 1 wskazując, że płynność finansowa Zespołu nie jest zupełna, ale też nie jest słaba. Porównanie otrzymanej wartości z wartością wskaźnika bieżącej płynności, wskazuje, że magazyny jednostki mają bardzo mały udział w aktywach obrotowych. Zjawisko to świadczy o kontroli kosztów w jednostce i należy ocenić je pozytywnie.

3. Wskaźniki efektywności

a. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) R_1

Wskaźnik ten informuje o czasie oczekiwania przez jednostkę na zapłatę za świadczone usługi.

Formuła: $R_1 = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \cdot 365 \text{ (liczba dni w okresie)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$

	Dane:	2022	2023
1	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 428 944,68	2 052 255,94
2	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	2 052 255,94	2 586 041,67
3	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	2 740 600,31	2 319 148,81
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	30 892 043,55	35 885 289,87

2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	(1+2)	30 892 043,55	35 885 289,87
	wskaźnik rotacji należności	32,38	23,59

Ponieważ 95% przychodów z działalności podstawowej stanowi realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, wskaźnik rotacji należności odpowiada terminowi zapłaty za wykonywane świadczenia zdrowotne.

b. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) R₂

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych (bieżących) w dniach określa ile przeciętnie dni upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty.

W Rozporządzeniu wskaźnik ten został zdefiniowany w sposób przedstawiony poniżej.

$$\text{Formuła: } R_2 = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \cdot 365 \text{ (liczba dni w okresie)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

	Dane:	2022	2023
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 669 405,39	1 207 372,92
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 207 372,92	2 109 874,72
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	1 938 389,16	1 658 623,82
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	30 892 043,55	35 885 289,87
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	(1+2)	30 892 043,55	35 885 289,87
	wskaźnik rotacji zobowiązań	22,90	16,87

Przy tak zdefiniowanym i obliczonym wskaźniku można by wyciągnąć wniosek, że Zespół jest w stanie płać swoje zobowiązania w terminie 17 - 23 dni od czasu ich powstania. Wartość ta stoi w sprzeczności z wykazaną niską rentownością i niezadawalającą płynnością jednostki.

Zdefiniowany wskaźnik rotacji zobowiązań nie uwzględnia pozostałych krótkoterminowych zobowiązań jednostki: zobowiązania wekslowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń, zobowiązania z tytułu spłaty kredytów, pozostałe zobowiązania (wadia i zabezpieczenia)

4. Wskaźniki zadłużenia

a. Wskaźnik zadłużenia aktywów Z_1

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa % udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów jednostki.

$$\text{Formuła: } Z_1 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$$

	Dane:	2022	2023
1	Zobowiązania długoterminowe	3 283 983,92	2 545 684,04
2	zobowiązania krótkoterminowe	4 075 933,38	5 495 666,89
3	rezerwy na zobowiązania	2 378 774,63	2 150 504,45
	1+2+3	9 738 691,93	10 191 855,38
1	Aktywa razem	13 776 253,22	18 624 925,74
	wskaźnik zadłużenia aktywów	70,69%	54,72

Za optymalne uznaje się 40% zadłużenie aktywów. Za dobry wynik wskaźnika przyjmuje się wartość od 55% do 65%.

Uzyskana za rok 2023 wartość nie podważa wiarygodności jednostki – nieznacznie przekracza górną granicę przedziału uznawanego za dobry. W roku 2023 uzyskano wartość uznawaną za dobrą

b. Wskaźnik wypłacalności Z_2

$$\text{Formuła: } Z_2 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Dane:	2022	2023
1	Zobowiązania długoterminowe	3 283 983,92	2 545 684,04
2	zobowiązania krótkoterminowe	4 075 933,38	5 495 666,89

3	rezerwy na zobowiązania	2 378 774,63	2 150 504,45
	1+2+3	9 738 691,93	10 191 855,38
1	Fundusz własny	989 813,43	1 436 374,36
	wskaźnik wypłacalności	9,84	7,10

Wskaźnik określa wielkość kapitału obcego przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika jest efektem niskiego poziomu kapitałów własnych w stosunku do kapitałów obcych. Przyczyna niskiego kapitału własnego tkwi w ujemnych wynikach finansowych z lat ubiegłych. Mimo, że Zespół od roku 2020 generuje zyski za kolejne lata obrotowe, to aby zmniejszyć ilość kapitału obcego przypadającego na jednostkę funduszu własnego, Zespół musi wygenerować zysk w kolejnych latach.

Tabela podsumowująca wynik oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023

Grupa	Wskaźnik	2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	1,21%	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,22%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	4,00%	5
		1. Razem	11
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	0,61	4
	wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8
		2. Razem	12
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	23,59	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	16,87	7
		3. Razem	10
3. WSKAŹNIKI	wskaźnik zadłużenia aktywów	54,72%	8

ZADŁUŻENIA	wskaźnik wypłacalności	7,10	0
		3. Razem	3

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

a. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2024

i. Założenia do Planu Finansowego dla roku 2024

Przychody z tytułu realizacji umów kontraktowych w roku 2024 przyjęto na podstawie umów kontraktowych z NFZ.

Pozostałe przychody z działalności podstawowej, operacyjnej, finansowej oraz koszty działalności podstawowej i operacyjnej przyjęto na podstawie wykonania za rok 2023.

Koszty przyjęto na podstawie kosztów za rok 2023 z uwzględnieniem inflacji na poziomie 15% oraz z uwzględnieniem konieczności zwiększenia wynagrodzeń osób udzielających świadczeń medycznych na podstawie umów cywilno prawnych oraz wynagrodzeń pracowniczych wynikających z Ustawy dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Sytuacja finansowa w kolejnych latach w dużym stopniu będzie uzależniona od poziomu inflacji oraz od poziomu refundowania podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Dyrekcja Zespołu szansę poprawy sytuacji finansowej widzi w:

- dalszym rozwoju opieki specjalistycznej wspartej przez doposażoną w nowoczesny sprzęt diagnostykę
- rozwoju skoordynowanej opieki medycznej prowadzonej przez poradnię Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- rozwój usług z zakresu rehabilitacji ruchowej,
- zwiększenie zakresu świadczeń w oddziale chirurgicznym,
- wznowieniu działalności oddziału chorób wewnętrznych

Plan Finansowo - Księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2024

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2024
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2+I.3+I.4), w tym:	33 035 879,07
I.1	POZ	1 532 107,00
I.2	NiŚOZ	1 256 394,96
I.3	Transport Sanitarny	256 166,40
I.4	Poradnie specjalistyczne	4 494 590,81
I.5	Opieka Pozaszpitalna, w tym:	3 965 407,06
I.5.a	Dzienny Oddział Rehabilitacyjny	1 511 760,20
I.5.b	Oddział i Poradnia Terapii	2 453 646,86
I.6	Ratownictwo medyczne	6 724 893,89
I.7	Izba Przyjęć	1 855 986,00
	Oddział wewnętrzny	2 572 404,00
I.8	Oddziały Szpitalne	7 190 792,28
I.9	Oddział Opiekuńczo - Leczniczy	2 059 959,67
I.10	Usługi finansowane bezpośrednio przez NFZ, w tym:	1 127 177,00
I.10.a	Endoskopia	397 521,80
I.10.b	Program profilaktyki raka jelita grubego	46 332,00
I.10.c	Tomografia komputerowa	683 323,20
I.11	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	1 667 063,00
I.11.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	941 711,00
I.11.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	447 649,00
I.11.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	88 000,00
I.11.d	pozostałe przychody przechowywanie zwłok, czynsz, usł RUM, ksero.....)	189 703,00
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	33 932 741,19
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	28 990 403,71
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	25 884 329,41
II.1.1.a	ze stosunku pracy	15 647 468,97
II.1.1.b	z umów kontraktowych	8 692 808,63
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	1 026 346,27
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	517 705,53
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	2 697 213,24
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	408 861,06
II.1.3.a	ZFŚS	300 781,44
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	93 030,50
II.1.3.c	pozostałe	15 049,12
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	2 870 054,53
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	1 852 618,54
II.2.1.a	leki, krew, tlen	964 246,92
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	547 670,56
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	264 141,56
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	76 559,50
II.2.2	Materiały niemedyce (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	385 325,12

II.2.2.a	<i>paliwa</i>	127 671,16
II.2.2.b	<i>materiały budowlane i części zamienne</i>	51 421,66
II.2.2.c	<i>środki czystości</i>	50 661,41
II.2.2.d	<i>druki i materiały biurowe</i>	21 601,09
II.2.2.e	<i>pozostałe materiały (wyposażenie...)</i>	133 969,79
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	632 110,87
II.2.3.a	<i>energia, gaz</i>	562 455,28
II.2.3.b	<i>woda</i>	69 655,59
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	1 862 565,32
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 111 343,45
II.3.1.a	<i>badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne</i>	319 948,31
II.3.1.b	<i>transport medyczny</i>	110 077,86
II.3.1.c	<i>żywienie</i>	551 432,92
II.3.1.d	<i>pralnia</i>	129 884,36
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	751 221,87
II.3.2.a	<i>naprawa, przegląd sprzętu</i>	188 959,60
II.3.2.b	<i>usługi remontowo - budowlane</i>	36 579,96
II.3.2.c	<i>dzierżawa pomieszczeń i sprzętu</i>	95 380,99
II.3.2.d	<i>usługi telekomunikacyjne</i>	28 335,94
II.3.2.e	<i>wywóz nieczystości</i>	159 074,63
II.3.2.f	<i>pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)</i>	242 890,74
II.4	Podatki i opłaty	51 443,04
II.5	Ubezpieczenia	156 774,60
II.6	Reklama, reprezentacja	1 500,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	-896 862,12
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 031 470,38
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	36 985,27
V.	Przychody finansowe	5 406,11
VI.	Koszty finansowe	277 926,82
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	-174 897,72
VII.	Amortyzacja	1 097 733,00
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-1 272 630,72

Plan Finansowo – Księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2025

	Wyszczególnienie	Plan 2025
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2+I.3+I.4), w tym:	38 337 173,56
I.1	NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	13 368 576,83
I.1.a	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	236 400,00
I.1.b	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	2 805 759,79
I.1.c	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	7 846 007,31
I.1.d	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	1 912 795,01
I.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie urologii	567 614,72
I.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	8 816 282,58
I.3	ZOL	5 064 331,57
I.4	Umowa: Ratownictwo Medyczne	8 498 539,93
I.5	POZ	1 908 625,75
I.6	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	680 816,90
I.6.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	192 764,40
I.6.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	233 703,84
I.6.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	70 761,60
I.6.d	pozostałe przychody przechowywanie zwłok, czynsz, usł RUM, ksero.....)	183 587,06
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	38 796 360,28
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	33 185 972,05
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	29 021 511,27
II.1.1.a	ze stosunku pracy	17 525 165,25
II.1.1.b	z umów kontraktowych	9 735 945,67
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	1 149 507,82
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	610 892,53
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	3 755 599,72
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	408 861,06
II.1.3.a	ZFŚS	300 781,44
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	93 030,50
II.1.3.c	pozostałe	15 049,12
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	3 386 664,34
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	2 186 089,88
II.2.1.a	leki, krew, tlen	1 137 811,37
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	646 251,26
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	311 687,04
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	90 340,21
II.2.2	Materiały niemedyce (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	454 683,64
II.2.2.a	paliwa	150 651,97

II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	60 677,56
II.2.2.c	środki czystości	59 780,47
II.2.2.d	druki i materiały biurowe	25 489,29
II.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	158 084,35
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	745 890,82
II.2.3.a	energia, gaz	663 697,23
II.2.3.b	woda	82 193,59
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	1 993 820,00
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 147 975,32
II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	255 958,65
II.3.1.b	transport medyczny	88 062,29
II.3.1.c	żywienie	650 690,84
II.3.1.d	pralnia	153 263,54
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	845 844,68
II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	188 959,60
II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	36 579,96
II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	112 549,57
II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	33 436,41
II.3.2.e	wywóz nieczystości	187 708,07
II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	286 611,07
II.4	Podatki i opłaty	71 629,29
II.5	Ubezpieczenia	156 774,60
II.6	Reklama, reprezentacja	1 500,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	-459 186,72
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 031 470,38
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	36 985,27
V.	Przychody finansowe	5 406,11
VI.	Koszty finansowe	277 926,82
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	262 777,67
VII.	Amortyzacja	950 000,00
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-687 222,33

Plan Finansowo – Księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2026

	Wyszczególnienie	Plan 2026
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2+I.3+I4), w tym:	42 479 680,90
I.1	NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	14 681 794,51
I.1.a	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	236 400,00
I.1.b	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	3 086 335,77
I.1.c	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	8 630 608,04
I.1.d	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	2 104 074,51
I.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie urologii	624 376,19
I.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	9 697 910,84

I.3	ZOL	5 570 764,73
I.4	Umowa: Ratownictwo Medyczne	9 348 393,92
I.5	POZ	2 500 000,00
I.6	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	680 816,90
I.6.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	192 764,40
I.6.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	233 703,84
I.6.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	70 761,60
I.6.d	pozostałe przychody przechowywanie zwłok, czynsz, usł RUM, ksero.....)	183 587,06
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	42 612 119,84
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	36 463 683,15
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	31 923 662,40
II.1.1.a	ze stosunku pracy	19 277 681,78
II.1.1.b	z umów kontraktowych	10 709 540,24
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	1 264 458,60
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	671 981,78
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	4 131 159,69
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	408 861,06
II.1.3.a	ZFŚS	300 781,44
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	93 030,50
II.1.3.c	pozostałe	15 049,12
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	3 725 330,79
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	2 404 698,87
II.2.1.a	leki, krew, tlen	1 251 592,51
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	710 876,39
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	342 855,74
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	99 374,23
II.2.2	Materiały niemedyce (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	500 152,02
II.2.2.a	paliwa	165 717,17
II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	66 745,32
II.2.2.c	środki czystości	65 758,52
II.2.2.d	druki i materiały biurowe	28 038,22
II.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	173 892,79
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	820 479,90
II.2.3.a	energia, gaz	730 066,95
II.2.3.b	woda	90 412,95
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	2 193 202,01
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 262 772,85
II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	281 554,52
II.3.1.b	transport medyczny	96 868,52
II.3.1.c	żywienie	715 759,92
II.3.1.d	pralnia	168 589,89
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	930 429,16

II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	207 855,56
II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	40 237,96
II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	123 804,53
II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	36 780,05
II.3.2.e	wywóz nieczystości	206 478,88
II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	315 272,18
II.4	Podatki i opłaty	71 629,29
II.5	Ubezpieczenia	156 774,60
II.6	Reklama, reprezentacja	1 500,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	-132 438,94
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 031 470,38
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	36 985,27
V.	Przychody finansowe	5 406,11
VI.	Koszty finansowe	277 926,82
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	589 525,46
VII.	Amortyzacja	950 000,00
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-360 474,54

Spółdzielca: *MPow*
 Główny Księgowy
 Maria Pocijewska

Dyrektor
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 w Lidzbarku Warmińskim
Agnieszka Lasowa
 Agnieszka Lasowa

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
 W LIDZBARKU WARMIŃSKIM**
 ul. Karol. Stefana Wyszyńskiego 3/
 11-100 Lidzbark Warmiński
 woj. warmińsko-mazurskie
 tel. (086) 787 26 01, fax (086) 787 26 04
 NIP 743 16 41 601 • REGON 60930985