

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W LIDZBARKU WARMIŃSKIM

ANALIZA WSKAŹNIKOWA
SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
ZA ROK 2024

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Wskaźniki zyskowności.....	3
a. Wskaźnik zyskowności netto R_1	3
b. Wskaźnik zyskowności aktywów	4
3. Wskaźniki płynności	5
a. Wskaźnik bieżącej płynności P_1	5
b. Wskaźnik szybkiej płynności P_2	6
4. Wskaźniki efektywności.....	7
a. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) R_1	7
b. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) R_2	8
5. Wskaźniki zadłużenia.....	9
a. Wskaźnik zadłużenia aktywów Z_1	9
b. Wskaźnik wypłacalności Z_2	9
6. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.	11
a. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025.....	11
i. Założenia do Planu Finansowego dla roku 2025	11

1. Wprowadzenie

Analizę przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 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.

a. 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	2022	2023	2024
Wynik finansowy netto	1 271 973,05	446 560,93	-1 160 099,59
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	30 892 043,55	35 885 289,87	40 193 925,77
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 333 162,32	830 503,92	3 176 992,46
Przychody finansowe	50 075,53	39 394,14	23 959,67
Razem przychody	32 275 281,40	36 755 187,93	43 394 877,90
wskaźnik zyskowności netto	3,94%	1,21%	-2,67%

Wskaźnik informuje ile zyskaliśmy na jednym złotym osiągniętego przychodu. Marża zysku netto za rok 2023 wyniosła 1,21% i spadła w stosunku do roku 2022 o 2,73 %. W roku 2024 rentowność

spadła do poziomu -2,67 %. Przyczyną spadku wskaźnika rentowności było wznowienie działalności oddziału chorób wewnętrznych przy niskim finansowaniu.

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:	2022	2023	2024
wynik z działalności operacyjnej	1 648 272,34	815 929,38	-830 009,72
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	30 892 043,55	35 885 289,87	40 193 925,77
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 333 162,32	830 503,92	3 176 992,46
Razem przychody	32 225 205,87	36 715 793,79	43 370 918,23
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5,11%	2,22%	-1,91%

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 2023.

b. 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	2022	2023	2024
Wynik netto	1 271 973,05	446 560,93	-1 160 099,59
Stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	14 676 482,25	13 776 253,22	18 624 925,74
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	13 776 253,22	18 624 925,74	19 677 432,29
Średni stan aktywów (1+2)/2	14 226 367,74	16 200 589,48	19 151 179,02
wskaźnik zyskowności aktywów	8,94%	2,76%	-6,06%

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.

3. 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:	2022	2023	2024
1	Aktywa obrotowe	3 215 066,37	3 433 588,84	3 956 407,73
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 968,10	77 536,54	64 096,54
	(1-2-3)	3 161 098,27	3 356 052,30	3 892 311,19
1	Zobowiązania krótkoterminowe	4 075 933,38	5 495 666,89	8 033 934,03
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(1-2+3)	4 075 933,38	5 495 666,89	8 033 934,03
	wskaźnik bieżącej płynności	0,78	0,61	0,48

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 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy

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

	Dane:	2022	2023	2024
1	Aktywa obrotowe	3 215 066,37	3 433 588,84	3 956 407,73
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 968,10	77 536,54	64 096,54
4	Zapasy	92 378,27	84 963,59	428 221,44
	(1-2-3-4)	3 068 720,00	3 271 088,71	3 464 089,75
1	Zobowiązania krótkoterminowe	4 075 933,38	5 495 666,89	8 033 934,03

2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(1-2+3)	4 075 933,38	5 495 666,89	8 033 934,03
	wskaźnik szybkiej płynności	0,75	0,60	0,43

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, wskazuje, że płynność finansowa Zespołu jest zachwiana. Porównanie otrzymanej wartości z wartością wskaźnika bieżącej płynności, wskazuje, że zapasy jednostki mają mały udział w aktywach obrotowych.

4. 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:	2023	2024
1	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 052 255,94	2 586 041,67
2	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	2 586 041,67	2 951 783,70
3	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	2 319 148,81	2 768 912,69
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	35 885 289,87	40 193 925,70
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	(1+2)	35 885 289,87	40 193 925,70
	wskaźnik rotacji należności	23,59	25,14

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:	2023	2024
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 207 372,92	2 109 874,72
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	2 109 874,72	3 523 161,07
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	1 658 623,82	2 816 517,90
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	35 885 289,87	40 193 925,70
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	(1+2)	35 885 289,87	40 193 925,70
	wskaźnik rotacji zobowiązań	22,90	25,58

Przy tak zdefiniowanym i obliczonym wskaźniku można by wyciągnąć wniosek, że Zespół jest w stanie płacić swoje zobowiązania w terminie 25 dni od czasu ich powstania.

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)

5. 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:	2023	2024
1	Zobowiązania długoterminowe	2 545 684,04	1 807 384,16
2	zobowiązania krótkoterminowe	5 495 666,89	8 033 934,03
3	rezerwy na zobowiązania	2 150 504,45	816 583,51
	1+2+3	10 191 855,38	10 657 901,70
1	Aktywa razem	18 624 925,74	19 677 432,29
	wskaźnik zadłużenia aktywów	54,72%	54,16%

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

Uzyskana za rok 2024 wartość nie podważa wiarygodności jednostki – nieznacznie przekracza górną granicę przedziału uznawanego za dobry. W roku 2024 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:	2023	2024
1	Zobowiązania długoterminowe	2 545 684,04	1 807 384,16
2	zobowiązania krótkoterminowe	5 495 666,89	8 033 934,03
3	rezerwy na zobowiązania	2 150 504,45	816 583,51
	1+2+3	10 191 855,38	10 657 901,70
1	Fundusz własny	1 436 374,36	364 343,03

wskaźnik wypłacalności	7,10	29,25
-------------------------------	-------------	--------------

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 oraz roku 2024. 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 2024

Grupa	Wskaźnik	2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	-2,67%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,91%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów	-6,06%	0
		1. Razem	0
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
		2. Razem	0
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	25,14	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	25,58	7
		3. Razem	10
3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	54,16%	8
	wskaźnik wypłacalności	29,25	0
		3. Razem	8

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

a.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2025

i. Założenia do Planu Finansowego dla roku 2025

Przychody z tytułu realizacji umów kontraktowych w roku 2025 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 2024.

Koszty przyjęto na podstawie kosztów za rok 2024 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:

1. utrzymanie dostępności wszystkich świadczeń medycznych na dotychczasowym poziomie oraz doposażeniu szpitala i poradni specjalistycznych w nowy sprzęt medyczny,
2. dalszy rozwój ambulatoryjnej opieki specjalistycznej poprzez:
 - zwiększenie ilości usług w poradni laryngologicznej,
 - poszerzenie zakresu w nowe usługi: poradnia geriatryczna,
3. poszerzenie usług w zakresie lekarza rodzinnego POZ:
 - utrzymanie usług w zakresie opieki koordynowanej,
 - bilans zdrowia dla dorosłych,
 - świadczenia pielęgniarstwa środowiskowej,
 - świadczenie położnictwa środowiskowej ,
4. utrzymanie usług na obecnym poziomie oraz poszerzenie zakresu usług w chirurgii jednego dnia:
 - zabiegi z zakresu laryngologii ,
5. poszerzenie usług w zakresie uzależnienia od alkoholu:
 - w zakresie usług dla dzieci i młodzieży
 - w zakresie ośrodka dziennego i świadczeń w środowisku domowym .

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

Lp	Wyszczególnienie	Rok 2025
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2), w tym:	41 732 699,31
I.1	NFZ usługi medyczne	40 909 324,57
I.1.a	Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport sanitarny	265 778,02
I.1.b	Podstawowa Opieka Zdrowotna Gabinet lekarza POZ	1 981 419,97
I.1.c	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	1 316 385,96
I.1.d	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	2 617 155,54
I.1.e	Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	7 309 754,19
I.1.f	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy NFZ	3 982 859,55
I.1.g	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy Pacjent	687 266,79
I.1.d	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	2 850 824,16
I.1.e	Szpital Sieć	12 362 798,38
I.1.f	Ratownictwo medyczne	7 485 483,01
I.1.g	Programy profilaktyczne	49 599,00
I.2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	823 374,74
I.2.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	224 988,29
I.2.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	345 678,00
I.2.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	55 367,52
I.2.d	pozostałe przychody: czynsze, przechowywanie ciał, usługi ksero	197 340,93
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	41 284 115,00
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	34 405 754,35
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	30 394 821,19
II.1.1.a	ze stosunku pracy	17 183 955,03
II.1.1.b	z umów zleceń	2 393 897,52
II.1.1.c	z umów kontraktowych	10 476 054,36
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	340 914,28
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	3 539 903,94
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	471 029,22
II.1.3.a	ZFŚS	314 487,72
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	70 718,40
II.1.3.c	pozostałe	85 823,10
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	3 762 326,24
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	2 192 847,75
II.2.1.a	leki, krew, tlen	652 652,18
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	1 027 725,16
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	475 262,59
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	37 207,82
II.2.2	Materiały niemedyczne (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	692 462,03
II.2.2.a	paliwa	157 243,36
II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	13 685,18
II.2.2.c	środki czystości	74 592,77
II.2.2.d	druki i materiały biurowe	60 660,50
II.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	386 280,22
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	877 016,46

II.2.3.a	energia, gaz	803 276,12
II.2.3.b	woda	73 740,34
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	2 895 877,12
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 651 351,58
II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	412 381,75
II.3.1.b	transport medyczny	7 545,60
II.3.1.c	żywienie	1 044 281,22
II.3.1.d	pralnia	187 143,01
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	1 244 525,54
II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	300 438,12
II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	116 417,17
II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	183 502,91
II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	31 991,88
II.3.2.e	wywóz nieczystości	269 131,90
II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	343 043,56
II.4	Podatki i opłaty	77 270,28
II.5	Ubezpieczenia	141 087,01
II.6	Reklama, reprezentacja	1 800,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	448 584,31
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 398 297,20
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	69 769,96
V.	Przychody finansowe	24 242,71
VI.	Koszty finansowe	493 473,20
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	1 307 881,06
VII.	Amortyzacja	1 312 483,90
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-4 602,84

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

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2026
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2), w tym:	48 709 288,97
I.1	NFZ usługi medyczne	47 885 914,23
I.1.a	Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport sanitarny	292 355,82
I.1.b	Podstawowa Opieka Zdrowotna Gabinet lekarza POZ	2 685 561,97
I.1.c	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna sieć ryczałt	1 448 024,56
I.1.d	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	3 078 871,09
I.1.e	Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	8 140 729,61
I.1.f	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy NFZ	4 460 802,70
I.1.g	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy Pacjent	755 993,47
I.1.d	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 335 906,58
I.1.e	Szpital Sieć	15 399 078,22
I.1.f	Ratownictwo medyczne	8 234 031,31

I.1.g	Programy profilaktyczne	54 558,90
I.2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	823 374,74
I.2.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	224 988,29
I.2.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	345 678,00
I.2.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	55 367,52
I.2.d	pozostałe przychody: czynsze, przechowywanie ciał, usługi ksero	197 340,93
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	46 974 273,07
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	40 084 122,40
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	35 686 501,07
II.1.1.a	ze stosunku pracy	19 761 548,29
II.1.1.b	z umów kontraktowych	4 026 287,27
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	11 523 659,80
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	375 005,71
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	3 893 894,33
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	503 727,00
II.1.3.a	ZFŚS	408 000,00
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	20 000,00
II.1.3.c	pozostałe	75 727,00
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	3 888 400,82
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	2 302 490,14
II.2.1.a	leki, krew, tlen	685 284,79
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	1 079 111,42
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	499 025,72
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	39 068,21
II.2.2	Materiały niemedyczne (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	699 386,65
II.2.2.a	paliwa	158 815,79
II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	13 822,03
II.2.2.c	środki czystości	75 338,70
II.2.2.d	druki i materiały biurowe	61 267,11
II.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	390 143,02
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	886 524,03
II.2.3.a	energia, gaz	811 308,88
II.2.3.b	woda	75 215,15
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	2 775 962,84
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 518 992,04
II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	416 505,57
II.3.1.b	transport medyczny	7 621,06
II.3.1.c	żywienie	898 365,25
II.3.1.d	pralnia	196 500,16
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	1 256 970,80
II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	303 442,50
II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	117 581,34
II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	185 337,94
II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	32 311,80
II.3.2.e	wywóz nieczystości	271 823,22

II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	346 474,00
II.4	Podatki i opłaty	83 200,00
II.5	Ubezpieczenia	141 087,01
II.6	Reklama, reprezentacja	1 500,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	1 735 015,90
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 468 212,06
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	36 985,27
V.	Przychody finansowe	26 666,98
VI.	Koszty finansowe	619 000,00
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	2 573 909,67
VII.	Amortyzacja	2 570 550,00
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	3 359,67

Plan Finansowo - Księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2027

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2027
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2), w tym:	54 310 593,92
I.1	NFZ usługi medyczne	53 404 881,70
I.1.a	Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport sanitarny	321 591,40
I.1.b	Podstawowa Opieka Zdrowotna Gabinet lekarza POZ	3 260 118,17
I.1.c	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna sieć ryczałt	1 592 827,02
I.1.d	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	3 786 758,20
I.1.e	Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	9 054 802,57
I.1.f	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy NFZ	4 819 260,06
I.1.g	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy Pacjent	831 592,82
I.1.d	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	3 869 497,24
I.1.e	Szpital Sieć	16 750 985,00
I.1.f	Ratownictwo medyczne	9 057 434,44
I.1.g	Programy profilaktyczne	60 014,79
I.2	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	905 712,21
I.2.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	247 487,12
I.2.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	380 245,80
I.2.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	60 904,27
I.2.d	pozostałe przychody: czynsze, przechowywanie ciał, usługi ksero	217 075,02
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	51 172 324,93
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	44 103 534,64
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	39 266 151,18
II.1.1.a	ze stosunku pracy	22 725 780,53
II.1.1.b	z umów kontraktowych	4 942 916,00
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	12 676 025,78
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	412 506,28
II.1.2	Narzuły na wynagrodzenia	4 283 283,76
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	554 099,70
II.1.3.a	ZFŚS	448 800,00

II.1.3.b	<i>delegacje, szkolenia, podróże służbowe</i>	22 000,00
II.1.3.c	<i>pozostałe</i>	79 513,35
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	4 020 136,59
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	2 417 614,65
II.2.1.a	<i>leki, krew, tlen</i>	719 549,03
II.2.1.b	<i>sprzęt med. (jednorazowy, inny)</i>	1 133 066,99
II.2.1.c	<i>środki diagnostyczne (błony odczynniki)</i>	523 977,01
II.2.1.d	<i>pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)</i>	41 021,62
II.2.2	Materiały niemedyce (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	706 380,52
II.2.2.a	<i>paliwa</i>	160 403,95
II.2.2.b	<i>materiały budowlane i części zamienne</i>	13 960,25
II.2.2.c	<i>środki czystości</i>	76 092,09
II.2.2.d	<i>druki i materiały biurowe</i>	61 879,78
II.2.2.e	<i>pozostałe materiały (wyposażenie...)</i>	394 044,45
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3a do II.2.3b), w tym:	896 141,42
II.2.3.a	<i>energia, gaz</i>	819 421,97
II.2.3.b	<i>woda</i>	76 719,45
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	2 822 716,70
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 553 176,19
II.3.1.a	<i>badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne</i>	420 670,63
II.3.1.b	<i>transport medyczny</i>	7 697,27
II.3.1.c	<i>żywienie</i>	898 365,25
II.3.1.d	<i>pralnia</i>	226 443,04
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	1 269 540,51
II.3.2.a	<i>naprawa, przegląd sprzętu</i>	306 476,93
II.3.2.b	<i>usługi remontowo - budowlane</i>	118 757,15
II.3.2.c	<i>dzierżawa pomieszczeń i sprzętu</i>	187 191,32
II.3.2.d	<i>usługi telekomunikacyjne</i>	32 634,92
II.3.2.e	<i>wywóz nieczystości</i>	274 541,45
II.3.2.f	<i>pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)</i>	349 938,74
II.4	Podatki i opłaty	83 200,00
II.5	Ubezpieczenia	141 087,01
II.6	Reklama, reprezentacja	1 650,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	1 799 601,72
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 615 033,27
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	40 683,80
V.	Przychody finansowe	29 333,68
VI.	Koszty finansowe	619 000,00
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	2 784 284,86
VII.	Amortyzacja	2 570 550,00
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	213 734,86