



**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej we Włodawie**

Al. Józefa Piłsudskiego 64, 22-200 Włodawa

tel. 82 572 58 01, Fax: 82 572 41 70

NIP: 565-13-37-789 REGON: 110197664

sekretariat@spzoz.wlodawa.pl / www.spzoz.wlodawa.pl



## **RAPORT**

### **O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

### **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ WE WŁODAWIE**

**ZA 2024 ROK**

Włodawa, dnia 23 maja 2025 r.

---

## I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024

1. Wskaźniki zyskowności za rok 2024 osiągają wartości ujemne i kształtują się na poziomie poniżej -10%. Koszty ogółem przewyższają przychody co miało wpływ na wypracowanie za 2024 rok straty netto w wysokości -8 957 285,88 zł.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -14,87%

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

$$\frac{-8\,957\,285,88 \times 100\%}{58\,058\,856,16 + 0,00 + 2\,144\,538,97 + 29\,355,69}$$

wskaźnik ten informuje, że strata netto stanowi -14,87% uzyskanych przychodów ogółem,

- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -6,79 %

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

$$\frac{-4\,087\,781,81 \times 100\%}{58\,058\,856,16 + 0,00 + 2\,144\,538,97}$$

wskaźnik ten informuje, że strata z działalności operacyjnej stanowi -6,79% uzyskanych przychodów z działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,

- 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) = -34,97%

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

$$\frac{-8\,957\,285,88 \times 100\%}{(27\,809\,911,08 + 23\,414\,108,71):2}$$

wskaźnik ten informuje, że -34,97% straty przypada na jednostkę wartości zaangażowanych w SP ZOZ aktywów.

2. Wskaźniki płynności za rok 2024 kształtują się na poziomie poniżej 0,23 tj:

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,23 %

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{6\,067\,741,55 - 0,00 - 38\,242,80}{26\,427\,015,99 - 193\,696,30 + 394\,886,03}$$

Wskaźnik ten określa, zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych,

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,20

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{6\,067\,741,55 - 0,00 - 38\,242,80 - 814\,075,13}{26\,427\,015,99 - 193\,696,30 + 394\,886,03}$$

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 35,77 dni

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

$$\frac{(7\,667\,434,47 + 3\,710\,649,10) : 2 \times 365}{58\,058\,856,16 + 0,00}$$

Wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 28,65 dni

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

$$\frac{(3\,797\,313,57 + 5\,317\,263,32) : 2 \times 365}{58\,058\,856,16 + 0,00}$$

Wskaźnik określa czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 257,67%

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

$$\frac{33\,509\,946,41 + 26\,427\,015,99 + 394\,886,03}{23\,414\,108,71}$$

Wskaźnik określa, iż aktywa SP ZOZ są finansowane w 257,67 % kapitałami obcymi.

2) Wskaźnik wypłacalności = -1,28

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

$$\frac{33\,509\,946,41 + 26\,427\,015,99 + 394\,886,03}{-47\,228\,731,11}$$

Wskaźnik określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego SP ZOZ.

Sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ we Włodawie za 2024 rok przedstawia poniższa tabela:

| Grupa                     | Wskaźniki                                            | 2024 rok          |       |
|---------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------|
|                           |                                                      | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -14,87            | 0     |
|                           | 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -6,79             | 0     |
|                           | 3) Wskaźnik zyskowności aktywów                      | -34,97            | 0     |
|                           |                                                      | x                 | 0     |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) Wskaźnik płynności bieżącej                       | 0,23              | 0     |
|                           | 2) Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,20              | 0     |
|                           |                                                      | x                 | 0     |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 35,77             | 3     |
|                           | 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 28,65             | 7     |
|                           |                                                      | x                 | 10    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 257,67            | 0     |
|                           | 2) Wskaźnik wypłacalności                            | -1,28             | 0     |
|                           |                                                      | x                 | 0     |
| Łączna wartość punktów    |                                                      | x                 | 10    |

## II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NA LATA 2025 – 2027.

Prognoza została sporządzona przy założeniu, że jednostka będzie funkcjonowała w prognozowanym okresie na niezmienionym poziomie organizacyjnym ze szczególnym naciskiem na rozszerzanie wachlarza nowych świadczeń zdrowotnych. Pod uwagę wzięto aktualne uwarunkowania makroekonomiczne, tj. wzrost cen dóbr i usług. Pozostałe przychody operacyjne, aktywa trwałe i rozliczenia międzyokresowe założono na lata 2026 i 2027 tendencję wzrostową, która ma związek z planowanymi do realizacji inwestycjami i zakupami inwestycyjnymi ze środków pozyskanych zewnątrz. Założono wzrost kosztów rok do roku na poziomie 3% z wyjątkiem usług podwykonawstwa medycznego z uwzględnieniem wzrostu kosztów związanych ze zwiększonym zakresem realizowanych świadczeń na poziomie 6% rok do roku. Świadczenia te dotyczą Oddziału Geriatrii, Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego, Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej poprzez rozszerzenie działalności Poradni Endoskopowej. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników zwiększono na poziomie 10%. Założono nie zwiększanie zobowiązań finansowych przy jednoczesnej spłacie już zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Prognozę przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów na lata 2025 – 2027 przedstawia poniższa tabela

| Lp. | Wyszczególnienie                              | 2024 r.              | 2025 r.              | 2026 r.              | 2027 r.              |
|-----|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I   | Przychody netto ze sprzedaży produktów        | 58 058 856,16        | 60 098 000,00        | 69 189 400,00        | 79 480 000,00        |
|     | Pozostałe przychody operacyjne                | 2 144 538,97         | 3 790 000,00         | 4 290 000,00         | 4 590 000,00         |
|     | Koszty działalności operacyjnej               | 63 361 565,89        | 64 467 000,00        | 71 492 000,00        | 78 376 000,00        |
|     | Pozostałe koszty operacyjne                   | 929 611,05           | 150 000,00           | 150 000,00           | 150 000,00           |
|     | Zysk/strata z działalności operacyjnej        | -4 087 781,81        | -729 000,00          | 1 837 400,00         | 5 544 000,00         |
|     | Przychody finansowe                           | 29 355,69            | 30 000,00            | 30 000,00            | 30 000,00            |
|     | Koszty finansowe                              | 4 898 859,76         | 2 533 000,00         | 2 380 000,00         | 2 270 000,00         |
|     | Zysk/strata netto                             | -8 957 285,88        | -3 232 000,00        | -512 600,00          | 3 304 000,00         |
| II  | <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                        | 6 067 741,55         | 4 650 000,00         | 4 511 600,00         | 4 608 102,00         |
|     | zapasy                                        | 814 075,13           | 750 000,00           | 500 000,00           | 500 000,00           |
|     | należności krótkoterminowe                    | 4 361 458,51         | 3 650 000,00         | 3 761 600,00         | 3 858 102,00         |
|     | - z tyt. dostaw towarów i usług               | 3 710 649,10         | 3 600 000,00         | 3 711 600,00         | 3 808 102,00         |
|     | - pozostałe                                   | 650 809,41           | 50 000,00            | 50 000,00            | 50 000,00            |
|     | inwestycje krótkoterminowe                    | 892 207,91           | 250 000,00           | 250 000,00           | 250 000,00           |
|     | - środki pieniężne                            | 892 207,91           | 250 000,00           | 250 000,00           | 250 000,00           |
|     | krótkoterminowe rozliczenia m.okresowe        | 38 242,80            | 50 000,00            | 50 000,00            | 50 000,00            |
|     | <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                          | 17 308 124,36        | 19 011 991,28        | 20 521 991,28        | 18 177 854,78        |
|     | <b>RAZEM AKTYWA</b>                           | <b>23 414 108,71</b> | <b>23 711 991,28</b> | <b>25 083 591,28</b> | <b>22 835 956,78</b> |
| III | <b>FUNDUSZ WŁASNY</b>                         | -47 228 731,11       | -50 460 731,11       | -50 973 331,11       | -47 669 331,11       |
|     | fundusz podstawowy                            | 5 781 093,10         | 5 781 093,10         | 5 781 093,10         | 5 781 093,10         |
|     | fundusz zapasowy                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|     | zysk/strata z lat ubiegłych                   | -44 052 538,32       | -53 009 824,21       | -56 241 824,21       | -56 754 424,21       |
|     | Zysk/strata netto                             | -8 957 285,89        | -3 232 000,00        | -512 600,00          | 3 304 000,00         |
| IV  | <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> | 60 984 730,39        | 61 694 295,37        | 59 788 881,93        | 55 046 287,89        |
|     | rezerwy na zobowiązania                       | 394 886,03           | 395 000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|     | - krótkoterminowe                             | 394 886,03           | 395 000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|     | zobowiązania długoterminowe                   | 33 509 946,41        | 39 161 100,00        | 39 161 100,00        | 34 805 100,00        |
|     | zobowiązania krótkoterminowe                  | 26 427 015,99        | 21 818 195,37        | 20 307 781,93        | 19 921 187,89        |
|     | w tym: z tyt. dostaw towarów i usług          | 5 317 263,32         | 3 600 000,00         | 4 140 000,00         | 4 700 000,00         |
|     | w tym wymagalne powyżej 12 m-cy               | 193 696,30           | 250 000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|     | fundusze specjalne                            | 652 881,96           | 320 000,00           | 320 000,00           | 320 000,00           |
| V   | <b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>             | 9 658 109,43         | 12 478 427,02        | 16 268 040,46        | 15 459 000,00        |
|     | <b>RAZEM PASywa</b>                           | <b>23 414 108,71</b> | <b>23 711 991,28</b> | <b>25 083 591,28</b> | <b>22 835 956,78</b> |

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w prognozowanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno – finansowej  
na lata 2025 - 2027

| Grupa                     | Wskaźniki                                            | 2025 rok          |       | 2026 rok          |       | 2027 rok          |       |
|---------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
|                           |                                                      | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -5,06             | 0     | -0,70             | 0     | 3,93              | 4     |
|                           | 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,14             | 0     | 2,50              | 3     | 6,59              | 5     |
|                           | 3) Wskaźnik zyskowności aktywów                      | -13,72            | 0     | -2,10             | 0     | 13,79             | 5     |
|                           | 1. Razem                                             | 0                 |       | x                 | 3     | x                 | 14    |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) Wskaźnik płynności bieżącej                       | 0,21              | 0     | 0,22              | 0     | 0,23              | 0     |
|                           | 2) Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,18              | 0     | 0,20              | 0     | 0,20              | 0     |
|                           | 2. Razem                                             | 0                 |       | x                 | 0     | x                 | 0     |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 22,20             | 3     | 19,29             | 3     | 17,27             | 3     |
|                           | 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 27,08             | 7     | 20,42             | 7     | 20,30             | 7     |
|                           | 3. Razem                                             | 10                |       | x                 | 10    | x                 | 10    |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 258,83            | 0     | 237,08            | 0     | 239,65            | 0     |
|                           | 2) Wskaźnik wypłacalności                            | -1,22             | 0     | -1,17             | 0     | -1,15             | 0     |
|                           | 4. Razem                                             | 0                 |       | x                 | 0     | x                 | 0     |
| Łączna wartość punktów    |                                                      | 10                |       | x                 | 13    | x                 | 24    |

Jak wynika z powyższej tabeli wskaźniki zyskowności w prognozowanym okresie mają tendencję rosnącą. Jednostka w prognozowanym okresie będzie zmniejszała stratę. Wskaźniki płynności mają tendencję skokową, a wskaźniki efektywności mają tendencję malejącą. Wskaźniki zadłużenia mają tendencję malejącą.

p. o. Główna Księgowa  
Samodzielny Publiczny  
Zespół Opieki Zdrotowej we Włodawie  
*Kamila Czerwińska*

p. o. DYREKTOR  
Samodzielny Publiczny  
Zespół Opieki Zdrotowej we Włodawie  
*Artur Szczupakowski*

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
22-200 Włodawa, Al. J. Piłsudskiego 64  
woj. lubelskie, fax (082) 57 24 170  
tel. 082) 57 25 801, (082) 57 21 992  
REGON 110197664, NIP 565-13-37-789