

**UCHWAŁA NR XIII/297/17  
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE**

z dnia 26 października 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Lubawce**

Na podstawie art.18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2016, poz.446 ze zm.) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2016, poz.1638 ze zm.) **Rada Miejska w Lubawce uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Lubawce stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawka.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Lubawce

**Wanda Zabiegło**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI**  
**ZDROWOTNEJ W LUBAWCE**  
**ZA 2016 ROK**

*Podstawa prawna: Art. 53 a Ustawy z 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960)*

**1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2016 rok.**

**1.1. Wprowadzenie**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce powstał na mocy wpisu do rejestru sądu PZOZ 29 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dnia 15 grudnia 1998 r. Zakład Powstał z przekształcenia Miejsko-Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie Uchwały nr II/11/98 Rady Miasta i Gminy w Lubawce z dnia 17 listopada 1998 r. i działa w oparciu o statut.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi działalność leczniczą na terenie miasta i gminy Lubawka, świadcząc swoje usługi w przychodni w Lubawce oraz w dwóch wiejskich ośrodkach zdrowia w Chełmsku Śląskim i w Miskowicach, w miejscu przebywania osoby potrzebującej takich świadczeń oraz w gabinetach medycyny szkolnej w szkołach.

Działalność ta prowadzona jest w ramach umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna (POZ): lekarz, pielęgniarka, pielęgniarka środowiskowa, położna oraz pielęgniarka szkolna,
- Specjalistyczna Opieka Zdrowotna (AOS) – lekarze ginekolog,
- Stomatologiczna Opieka Zdrowotna (STM) – lekarz stomatolog,

Umowy te przedłużane są aneksami od kilku lat, a warunki tych umów – głównie cena i ilość udzielanych świadczeń są dyktowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia, a wszelkie negocjacje są praktycznie niemożliwe.

W podstawowej opiece zdrowotnej świadczenia udzielane są pacjentom na podstawie złożonych deklaracji. Każdy pacjent dokonuje wyboru lekarza, pielęgniarki i położnej. Oznacza to, że pacjent może wybrać lekarza w SPZOZ Lubawka, a pielęgniarkę środowiskową np. w przychodni w Kamiennej Górze. Płatność przez NFZ za świadczone w ramach POZ usługi następuje za każdego zadeklarowanego pacjenta, na podstawie złożonej

deklaracji. Ilość zadeklarowanych pacjentów w naszych ośrodkach w ramach POZ w 2016 roku przedstawia poniższa Tabela 1:

**Tabela 1**

**Ilość zadeklarowanych pacjentów w ramach POZ w 2016 roku**

Rodzaj świadczenia	Stan na początek roku 2016	Stan na koniec roku 2016
Lekarz POZ	7126	7025
Pielęgniarka POZ	7517	7459
Położna POZ	4066	4051
Pielęgniarka szkolna	1083	995

Jak obrazuje powyższa tabela ilość zadeklarowanych pacjentów spada, ma to jednak związek z ujemnym przyrostem naturalnym i zmniejszeniem zameldowań na terenie Gminy Lubawka.

W ramach POZ zatrudnionych jest 11 lekarzy, teoretycznie na taką ilość zadeklarowanych pacjentów wystarczyłoby trzech lekarzy, jednak przez to, że świadczenia udzielane są w 3 ośrodkach oraz w Lubawce jest konkurencyjna przychodnia staramy się by nasza oferta była atrakcyjna dla mieszkańców Gminy.

W ramach POZ wykonujemy również usługi laboratoryjne oraz udzielamy odpłatnych porad lekarskich dla nieubezpieczonych pacjentów.

W ramach Specjalistycznej Opieki Zdrowotnej - AOS prowadzona jest poradnia ginekologiczna, w której pracuje dwóch lekarzy. Z poradni tej mogą skorzystać również pacjenci spoza terenu gminy. Każdy pacjent – pacjentka niezależnie od tego gdzie jest zadeklarowana w ramach POZ, z porady lekarza specjalisty może skorzystać w dowolnej przychodni. Płatność z NFZ za świadczone usługi powstaje w tym przypadku na podstawie każdej udzielonej porady (wykonanego badania cytologicznego). Wszystko to jednak w ramach narzuconych z góry przez NFZ rocznych limitów. Ponad planowe wykonanie nie jest refundowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Podobnie jak ginekologia działają poradnie stomatologiczne. Ze świadczeń w ramach STM-u może skorzystać każdy ubezpieczony pacjent, niezależnie od tego gdzie mieszka. Rozliczenia z NFZ odbywają się na podobnych zasadach jak za usługi AOS. Świadczenia stomatologiczne udzielane są przez dwóch lekarzy stomatologów, jednego w Lubawce, jednego w ośrodku zdrowia w Chełmsku Śląskim.

W 2016 roku SP ZOZ w Lubawce było zatrudnionych 31 osób na umowę o pracę, co dawało 27,33 etatów. Przeciętne zatrudnienie w 2016 roku przedstawia poniższa tabela2:

**Tabela2****Przeciętne zatrudnienie na umowy o pracę w grupach zawodowych w 2016 roku**

	<b>Przeciętna ilość zatrudnionych w 2016r. (w przeliczeniu na pełne etaty)</b>	<b>Kobiety (w przeliczeniu na pełne etaty)</b>	<b>Mężczyźni (w przeliczeniu na pełne etaty)</b>
<b>Pracownicy ogółem:</b>	27,33	22,08	5,25
- lekarze	6	1,75	4,25
- pielęgniarki	11,25	11,25	-
- obsługa	10,08	9,08	1

Oprócz lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę Zakład zatrudnia 9 lekarzy na umowy cywilno-prawne (kontrakty).

**1.2. Analiza sprawozdania finansowego**

Oceniając podmiot na podstawie rachunku zysków i strat (przedstawionego w załączniku 1) można zaobserwować, że przychody ze sprzedaży usług wzrosły na przełomie badanych lat o blisko 6%, osiągając wartość 2 274 893,77 zł. Na przychody te składały się: przychody ze świadczonych usług medycznych w ramach umów z NFZ w kwocie 2 236 361,93zł., przychody z porad udzielanych odpłatnie pacjentom nieubezpieczonym w kwocie 34 931,84 zł. oraz przychody z najmu gabinetów kwocie 3 600,00 zł.

Podobny wzrost o 5,11% na przełomie badanych lat odnotowały koszty rodzajowe SPZOZ w Lubawce. Na koniec 2015 roku koszty rodzajowe wynosiły 2 216 061,59 zł., podczas gdy rok później wzrosły o ponad 113 tysięcy zł. Wśród kosztów rodzajowych w 2016 roku główną pozycję stanowiły wynagrodzenia 47,63%, następnie usługi obce 29,29%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 10,04%, zużycie materiałów i energii 8,56% oraz amortyzacja 4,11%. Największy wzrost zanotowały usługi obce. Był to wzrost o 55 672,25 zł oraz wynagrodzenia – wzrost ponad 47 tysięcy zł. Podatki i opłaty zanotowały spadek o nieco ponad 1 100 zł, zmalało również koszty zużycia materiałów i energii spadek o ponad 6 tys. zł.

Zarówno w 2015, jak i w 2016 roku SP ZOZ w Lubawce osiągnął stratę na sprzedaży. W 2016 roku była to strata w wysokości 52 431,88 zł, tj. o 22,48% niższą niż w ubiegłym roku, kiedy to wyniosła 67 637,01 zł.

Pozostałe przychody, jak i koszty operacyjne zanotowały w 2016 roku wzrost w porównaniu do 2015 roku. Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie wynosiły 52 179,48 zł, i były to przychody o nieco ponad 9 tys. zł wyższe niż rok wcześniej. Wśród przychodów spadła wartość dotacji o ponad 61%, natomiast wzrosła wartość innych przychodów operacyjnych z 2 962,16 zł w 2015 roku do 36 755,72 zł w 2016 roku. Była to refundacja pracowników zatrudnionych z PUP. Natomiast pozostałe koszty operacyjne osiągnęły wartość 7 038,34 zł, a więc o 4 853,28 zł wyższą od ubiegłego roku. W rezultacie

SPZOZ Lubawka zakończył 2016 rok stratą z działalności operacyjnej w wysokości 7 290,74 zł. Była to strata o 19 433,49 zł mniejsza.

Przychody i koszty finansowe w badanym okresie stanowiły niewielką wartość. W 2016 roku przychody finansowe wynosiły nieco ponad 146 zł i były to przychody o 272,91 zł niższe niż rok wcześniej. Koszty finansowe w 2016 roku wyniosły 275 zł, składały się na nie odsetki. W 2015 roku SP ZOZ w Lubawce nie poniósł kosztów finansowych.

Ostatecznie za 2016 rok badany podmiot odnotował stratę brutto w wysokości 7 419,33 zł, która nie jest obciążona podatkiem dochodowym, a więc jest to zarówno strata netto. Jest to wynik o 18 885,58 zł lepszy niż w roku ubiegłym, kiedy to strata netto wynosiła 26 304,91 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce, zgodnie z danymi przedstawionymi w bilansie (załącznik 2) w 2016 roku dysponował majątkiem na kwotę 2 779 239,45. Suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku spadła o ponad 18 tys. zł, w 2015 roku wynosiła bowiem 2 797 469,16 zł. W strukturze majątku dominowały przede wszystkim aktywa trwałe, stanowiąc ponad 83% ogólnej sumy aktywów zarówno w 2015, jak i w 2016 roku. Główną pozycję aktywów trwałych stanowiły rzeczowe aktywa trwałe, a dokładniej budynki, w których mieszczą się trzy ośrodki zdrowia. Nieznaczny udział w aktywach trwałych miały inne środki trwałe 1,68% w 2016 roku oraz urządzenia techniczne i maszyny, które w badanym roku stanowiły jedynie 0,13% środków trwałych. Aktywa obrotowe zanotowały spadek o 2% w stosunku do poprzedniego roku, osiągając na koniec 2016 roku 456 405,27 zł. Główną ich pozycję stanowiły należności krótkoterminowe 49% oraz inwestycje krótkoterminowe, w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych 47%. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2016 roku wynosiły 225 545,98 zł, co dawało poziom o 10% wyższy niż rok wcześniej. Na należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim należności z NFZ za usługi świadczone w miesiącu grudniu 2016 roku, za które płatność nastąpiła w styczniu 2017 roku, jak również refundacja PUP. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych zanotował spadek o 14,51% w stosunku do poprzedniego roku. Na rachunku bankowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31.12.2016 roku było 214 597,07 zł.

W finansowaniu majątku podmiotu brały udział kapitały własne 74,75% oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 25,25%. Kapitał własny, na skutek straty netto za 2016 rok zanotował w tym roku spadek w wysokości 7 419,33 zł, był to spadek o 0,36% w stosunku do poprzedniego roku. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Lubawce zarówno w 2015, jak i 2016 roku wynosił 2 510 963,59 zł. Wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania główną pozycję stanowiły rozliczenia międzyokresowe, osiągając poziom 84,66% ogółu zobowiązań. Następną pozycją to zobowiązania wobec pozostałych jednostek 15,34%, w tym przede wszystkim zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych związanych z wynagrodzeniami wypłaconymi w grudniu 2016 roku. Zobowiązania te wzrosły z 35 442,01 zł w 2015 roku do 50 279,89 zł w 2016 roku. Jest to wzrost o 41,87%. Również zobowiązania z

tytułu dostaw i usług odnotowały wzrost z 11 058,65 zł w 2015 roku do 18 763,67 zł w 2016 roku. Jest to wzrost o 7 705,02 zł, a więc o prawie 70%.

### 1.3. Analiza wskaźnikowa

Kolejny etap analizy finansowo – ekonomicznej SP ZOZ w Lubawce, po wstępnej analizie bilansu i rachunku zysków i strat stanowi analiza wskaźnikowa. Analiza wskaźnikowa jest pogłębieniem i uszczegółowieniem analizy danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i umożliwia ocenę minionych, teraźniejszych oraz antycypowanie przyszłych wyników podmiotu, identyfikację obszarów podmiotu niewłaściwie zarządzanych i potencjalnie niebezpiecznych oraz ocenę kondycji finansowej jednostki gospodarczej.

Do analizy wskaźnikowej użyto wskaźników ekonomiczno – finansowych, określonych przez *Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu 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*. Rozporządzenie określa sposób liczenia wskaźników oraz przypisuje im punktowe oceny, co ma zagwarantować przejrzystość i jednolitość analizy oraz zapewnić porównywalność tych wskaźników.

Pierwsza grupa wskaźników, wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty podmiotu.

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.

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

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.

Wskaźniki zyskowności w SP ZOZ Lubawka osiągają ujemne wartości, ponieważ podmiot w badanym okresie odnotował stratę. Ma to związek z charakterem działalności podmiotu. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z założenia nie jest bowiem podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku, lecz na wypełnianie misji, do której został powołany, mianowicie zapewnienie dostępności do świadczeń medycznych. Zarówno wartość



pierwszego, jak i drugiego wskaźnika zyskowności osiąga wartość poniżej 0, co oznacza osiągnięcie zerowej oceny w tym obszarze analizy przez SP ZOZ w Lubawce.

Kolejna grupa wskaźników, 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.

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

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

Zarówno wskaźnik bieżącej, jak i szybkiej płynności osiąga wartości powyżej 4, co oznacza, że badany podmiot posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań. Wskaźniki są na tyle wysokie, że część posiadanych środków mogłaby zostać zainwestowana. W tym obszarze SP ZOZ w Lubawce osiąga dwa razy ocenę po 10 punktów.

Wskaźniki efektywności umożliwiają pomiar aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa w zakresie posiadanych zasobów materialnych i kapitału intelektualnego. Minister Zdrowia przedstawia w tej sferze dwa wskaźniki.

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.

Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ w Lubawce wyniósł za 2016 rok 34,44 dni, co oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, średni czas oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi niecałe 35 dni. Ocena 3 punkty.

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

Badany podmiot nie ma również trudności z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych, średni okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań wynosi nieco ponad 16 dni. Ocena 7punktów.

Wskaźniki zadłużenia pomagają w ustaleniu bezpiecznych granic przy korzystaniu z kapitału obcego w finansowaniu przedsięwzięć w podmiocie gospodarczym. Dzięki zadłużeniu firmy niekiedy mogą zdynamizować swoją działalność i osiągać wyższe zyski.

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

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

Bardzo niskie wartości wskaźnika zadłużenia oraz wypłacalności informują o bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. Podmiot w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania zewnętrznego. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na tyle niższy od zalecanych, że podmiot ma pewien bufor bezpieczeństwa, który oznacza, że nawet zaciągnięcie kredytu (korzystanie z obcych źródeł finansowanie) nie zachwieje wypłacalności podmiotu. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2016 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 3,87%, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności to 0,05% i również 10 punktów.

Zbiorcze zestawienie wartości wyżej wymienionych wskaźników wraz z ocenami punktowymi przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 3**

**Podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce**

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	-0,32	0
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	-0,31	0
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	-0,27	0
		1. RAZEM:	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	4,22	10
	2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	4,09	10
		2. RAZEM:	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	34,44	3
	2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	16,28	7
		3. RAZEM:	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	3,87	10
	2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,05	10
		4. RAZEM:	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			50



## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2017-2019 wraz z opisem przyjętych założeń.

Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2017 – 2019 r sporządzono przy założeniu, że nie wystąpią żadne radykalne zmiany, które miałyby wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową podmiotu. Na potrzeby prognozy przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży usług na podstawie analiz historycznych. W 2017 roku podpisano umowę: Realizacja Projektu RPO WD 2014-2020 na wdrożenie kompleksowego systemu e-usług elektronicznych w wyniku której podmiot otrzyma środki unijne z projektu E-Zdrowie na zakup oprogramowania i sprzętu informatycznego. Wykonanie tego projektu spowoduje wzrost aktywów trwałych, a tym samym wzrost kosztów amortyzacji. Rosnące koszty rodzajowe przyczynią się do rosnącej z roku na rok straty. Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2017-2019 przedstawiają załączniki 3,4 oraz 5.

W prognozowanym okresie założono wzrost przychodów, który z roku na rok wyniesie od 2 do 3%. W 2016 roku przychody netto ze sprzedaży produktów wynosiły prawie 2.277 tysięcy zł, w 2017 wyniosą 2.321,60 tysięcy, rok później 2.400 tysięcy, a na koniec badanego okresu, w 2019 roku 2.470 tysięcy zł. Prognozowany wzrost wynika ze wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Nie znane są przesłanki, aby wartości kontraktów z NFZ miały ulec drastycznym zmianom.

Jak wcześniej wspomniano w prognozowanym okresie wzrosną koszty rodzajowe, głównie na skutek wzrostu kosztów amortyzacji zakupionych z unijnych dotacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec 2016 roku koszty rodzajowe wynosiły 2.329,22 tysiące zł., w 2017 roku wzrosły o prawie 3%, w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 8,3%. W 2019 roku również nastąpił wzrost kosztów rodzajowych, ale już tylko o 2,37% w stosunku do poprzedniego roku. Wartości niematerialne i prawne zostały bowiem już zamortyzowane w całości, stąd mniejszy wzrost kosztów rodzajowych niż w latach 2017-2018. W całym prognozowanym okresie największy udział w kosztach rodzajowych miały wynagrodzenia. Udział ten oscyluje w granicach 47%. Następną pozycję, z udziałem w granicach 27 – 29% mają koszty usług obcych, na które przede wszystkim składają się wynagrodzenia lekarzy, z którymi SP ZOZ w Lubawce ma podpisane umowy na świadczenie usług. Kolejna pozycja kosztów rodzajowych to ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz zużycie materiałów i energii. Koszty wspomnianej wcześniej amortyzacji w 2017 roku stanowią 4,11% w łącznych kosztach działalności operacyjnej, w 2018 roku 5,09%, rok później nieco ponad 9%, a w 2019 roku już 8,10%. Nieznaczny udział w ogóle kosztów mają podatki opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe. Struktura poszczególnych kosztów rodzajowych w ogóle kosztów na przełomie prognozowanych lat kształtuje się na zbliżonym poziomie.

Strata ze sprzedaży w 2016 roku wyniosła 52,43 tysiące zł. Prognozowana strata w 2017 roku wyniesie o 43,23 % więcej to jest o 75 tysięcy zł. W 2018 roku będzie to jeszcze większy wzrost starty mianowicie o 160% do poziomu 195,60 tysięcy zł. (rosnące koszty amortyzacji). Podczas gdy w 2019 roku strata osiągnie już tylko 187 tysięcy zł, a więc zanotuje tendencję malejącą w stosunku do poprzedniego okresu (część środków trwałych zostanie już umorzona, koszty amortyzacji będą spadać). Będzie to spadek o 4,40%.

Na koniec 2016 roku pozostałe przychody operacyjne wynosiły 52 tysiące zł. Na przychody te składały się otrzymane darowizny z Polskiej Miedzi, dotacje RPO i Gminy na remont ośrodka Chełmska ŚL. rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych, dotyczących środków trwałych zakupionych z tych dotacji oraz refundacja kosztów wynagrodzeń pracownika w ramach dofinansowania z Powiatowego Urzędu Pracy. W 2017 roku spadnie wysokość przychodów związanych z refundacją z PUP, wzrośnie natomiast poziom przychodów związanych z projektem unijnym E-Usługi. Ogólnie pozostałe przychody operacyjne spadły o 4,7% w stosunku do poprzedniego roku. W 2018 roku PPO wzrosły z poziomu 49,73 tysiące zł do 145 tysięcy zł. Był to wzrost o 191,6%, na skutek rozliczania otrzymanej dotacji unijnej równolegle do kosztów amortyzacji. W 2019 roku PPO również osiągną wysoką wartość, mianowicie 128,94 tysiące zł, ale będzie to o 11,07% mniej niż w 2018 roku.

Pozostałe koszty operacyjne w 2016 roku wyjątkowo osiągnęły dość wysoki poziom ponad 7 tysięcy zł. W wyniku kontroli ZUS, należało zapłacić błędnie wyliczone składki w latach ubiegłych. W latach 2017 – 2019 prognozuje się, że koszty te oscylować będą w granicach od 2,2 tysiące zł do 2,8 tysiące zł.

Zakłada się, że zarówno wysokość przychodów, jak i kosztów finansowych nie odnotują drastycznych zmian i utrzymają się w prognozowanym okresie na zbliżonym poziomie.

Strata brutto będąca zarazem stratą netto w 2016 roku wynosiła 7.419,33 zł. Prognozuje się, że wyniku wyżej opisanych zmian ekonomiczno – finansowych na koniec 2017 roku strata ta będzie o prawie 270% większa niż rok wcześniej, osiągając poziom 27.424zł. Kolejny prognozowany rok prawdopodobnie zakończy się stratą w wysokości 53.100 zł, a rok 2019 stratą w wysokości bliską 61 tysięcy zł. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z roku na rok odnotowują więc wzrost straty brutto. W 2017 roku strata wzrosła o 269%, w stosunku do poprzedniego roku, w 2018 roku o 93,63%, podczas gdy w 2019 roku również wzrosła, ale już tylko o 14,84 zł.

Analizując aktywa bilansu na przełomie prognozowanych lat, można zauważyć, że udział aktywów własnych w ogólnej sumie bilansowej utrzymuje się na podobnym poziomie i oscyluje w granicach 82 – 86%. Największy udział aktywów trwałych w majątku prawdopodobnie nastąpi w 2017 roku i wyniesie 86,36%. Wartość netto zakupionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będzie wtedy największa. Wśród aktywów trwałych dominują rzeczowe aktywa trwałe (100% w 2016, 2019 roku), nieznacznym

udział 8,64% w 2017 i 4,32% w 2018 roku mają wartości niematerialne i prawne. Wtedy to ich wartość netto jest największa, w 2019 roku zostają już w 100% zamortyzowane.

W aktywach obrotowych zbliżony udział mają należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek w okresie spłaty do 12 miesięcy oraz inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Struktura udziałowa aktywów obrotowych utrzymuje się na bardzo zbliżonym poziomie podczas całego prognozowanego okresu.

Analizując dynamikę poszczególnych wartości aktywów, należy zwrócić jedynie uwagę na znaczący wzrost aktywów trwałych o 10,84% w latach 2016 – 2017. Wzrost ten zostanie spowodowany zakupem oprogramowania, komputerów i innego sprzętu informatycznego w ramach projektu E-Usługi. W kolejnych prognozowanych latach wartość netto tych składników majątku, wyniku amortyzacji odnotowują tendencję malejącą.

Analizując strukturę pasywów, znaczący udział w finansowaniu majątku mają kapitały własne. Na przełomie badanego okresu ich udział wynosi 74,75% w 2017 roku, 68,76% w 2017, 71,72% w 2018 oraz 73,82% w 2019 roku. Najniższy udział kapitałów własnych w strukturze pasywów odnotowany jest w 2017 roku, wtedy tą największą wartość i udział w strukturze pasywów osiągają kapitały obce, a dokładniej rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe na koniec 2016 roku wynosiły 594 tysiące, podczas gdy rok później wzrosły o 43% wynosząc 850 tysięcy. W kolejnym prognozowanym okresie spadły o 17%, osiągając wartość 704 tysięcy, a w 2019 roku spadły o 14,88% w stosunku do poprzedniego roku, osiągając wartość 599 tysięcy. Działo się tak głównie z tytułu rozliczania otrzymanych dotacji równolegle do odpisów amortyzacyjnych poprzez zaliczanie ich do pozostałych przychodów operacyjnych. Pozostałe pozycje pasywów charakteryzują się zbliżoną dynamiką i udziałem w ogólnej sumie bilansowej na przełomie analizowanego okresu.

Poniższa tabela 4 przedstawia wyniki analizy wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2016 – 2019.



Tabela 4

**Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2016 - 2019**

Rodzaj wskaźnika	Lata			
	2016	2017	2018	2019
<b>wskaźniki zyskowności</b>				
wskaźnik zyskowności netto	-0,32	-1,16	-2,09	-2,35
wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej	-0,31	-1,16	-2,09	-2,34
wskaźnik zyskowności aktywów	-0,27	-0,95	-1,84	-2,26
<b>wskaźniki płynności</b>				
wskaźnik bieżącej płynności	4,22	5,00	5,32	5,17
wskaźnik szybkiej płynności	4,09	4,84	5,20	5,06
<b>wskaźniki efektywności</b>				
wskaźnik rotacji należności w dniach	34,44	35,57	34,98	34,95
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	16,28	14,83	12,47	12,56
<b>wskaźniki zadłużenia</b>				
wskaźnik zadłużenia aktywów	3,87	2,72	2,98	3,32
wskaźnik wypłacalności	0,05	0,04	0,04	0,04

Pierwsza grupa wskaźników zyskowności odnotowuje coraz gorsze wartości wskaźników, co jest zrozumiałe na skutek rosnącej z roku na rok straty.

Wskaźniki płynności informują o tym, że podmiot nie ma i nie będzie miał problemu z płynnością finansową. Wskaźniki płynności w analizowanym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie od 4 do nieco ponad 5%, osiągając w każdym roku ocenę po 10 punktów.

Również wskaźniki efektywności są na bardzo dobrym poziomie. W analizowanym okresie podmiot ściąga swoje należności średnio w okolicach 35 dni, co jest bardzo dobrym wynikiem, stąd najlepsza ocena punktowa 3. Podobnie jest ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań, SP ZOZ w Lubawce reguluje swoje zobowiązania średnio w granicach 12 – 16 dni, co również jest bardzo dobrym wynikiem, stąd najlepsza ocena punktowa 7 we wszystkich prognozowanych latach.

W całym badanym okresie podmiot osiąga bardzo niskie wartości wskaźników zadłużenia oraz wypłacalności. Informuje to bardzo niskim poziomie posiadanego zadłużenia oraz o dobrej zdolności podmiotu do jego obsługi. Bardzo niewielka ilość funduszy obcych przypada na fundusze własne. Podmiot w bardzo niskim stopniu korzysta z finansowania

zewnątrznego. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na tyle niższy od zalecanych, że podmiot ma pewien bufor bezpieczeństwa, który oznacza, że nawet zaciągnięcie kredytu (korzystanie z obcych źródeł finansowanie) nie zachwieje wypłacalności podmiotu. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2016 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 3,87%, w 2017 2,72%, w 2018 2,98%, natomiast w 2019 3,32%, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów w każdym analizowanym roku. Wskaźniki wypłacalności kształtują się w granicach 0,04 do 0,05, co również daje najwyższą ocenę punktową 10, w każdym analizowanym okresie.

### 3. Informacja o istotnych założeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SP ZOZ w Lubawce.

Działalność prowadzona przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej wymaga nieustannych inwestycji w sprzęt medyczny niezbędny do świadczenia oferowanych usług medycznych. W 2013 roku z Fundacji Polska Miedź udało się pozyskać darowiznę na kwotę 27302 zł., za którą zakupiono sprzęt oraz meble medyczne. W 2015 roku z Fundacji KGHM Polska Miedź otrzymano darowiznę w kwocie 40 000 zł., z której zakupiono sprzęt laboratoryjny oraz meble medyczne do odremontowanego ośrodka zdrowia w Chełmsku Śląskim. Zakupiony sprzęt laboratoryjny pozwolił lekarzom na szybszą diagnozę pacjentów, niestety jednak znacząco wpłynął na wzrost kosztów podmiotu, poprzez wzrost amortyzacji co z kolei powiększa straty finansowe.

W 2016 roku z własnych środków zakupiono defibrylator, fotel ginekologiczny oraz wykonano plac manewrowy i oświetlenie przy przychodni w Lubawce ogółem wydatkowano 87 tys. zł. W 2017 roku udział naszych środków w projekcie E-usługi wyniesie 53 604,64zł.

Z analizy za 2016 rok oraz prognoz na lata 2017-2019 wynika, że wskaźnik płynności, efektywności oraz zadłużenia osiąga wysokie wartości co oznacza, że część posiadanych środków mogłaby zostać zainwestowana. Środki pieniężne pozwalają na zakupy potrzebnego sprzętu medycznego jednak amortyzacja pogłębia stratę.

Przy obecnej ilości zadeklarowanych pacjentów w POZ osiągnięcie wyniku finansowego dodatniego jest niemożliwa. Usługi prowadzone są w trzech budynkach, których wartość jest wysoka a tym samym amortyzacja jest znaczna w budżecie, rocznie wynosi:

- Lubawka – 49 156,20 zł.
- Chełmsko Śl. - 19 057,80 zł.
- Miskowice - 12 482,40 zł.

Jak już wcześniej zaznaczyliśmy SPZOZ z założenia nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku, lecz na zapewnieniu jak najlepszych świadczeń.

Sporządził:  
Teresa Sutor  
Główny księgowy  
Tel.757411702,693931777

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W LUBAWCE

lek. med. Stanisław Smok

## Załącznik 1

## Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za 2016 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		01.01.2016 31.12.2016	01.01.2015 31.12.2015
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 276 788,31</b>	<b>2 148 424,58</b>
	- od jednostek powiązanych		
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>2 274 893,77</b>	<b>2 149 404,58</b>
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 894,54	-980,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>2 329 220,19</b>	<b>2 216 061,59</b>
I.	Amortyzacja	95 651,22	92 860,86
II.	Zużycie materiałów i energii	199 381,25	205 556,78
III.	Usługi obce	682 212,09	626 539,84
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	190,00	1 294,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 109 321,23	1 062 040,82
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	233 835,30	221 475,35
	- emerytalne	105 048,40	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 629,10	6 293,94
<b>VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-52 431,88</b>	<b>-67 637,01</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>52 179,48</b>	<b>43 097,84</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	15 423,76	40 135,68
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	36 755,72	2 962,16
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 038,34</b>	<b>2 185,06</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	7 038,34	2 185,06

<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)</b>	<b>-7 290,74</b>	<b>-26 724,23</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>146,41</b>	<b>419,32</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	146,41	419,32
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>275,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	275,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>-26 304,91</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>-26 304,91</b>

## Załącznik 2

## Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na dzień 31.12.2016 roku.

ILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 grudnia 2016 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASYWA	Stan na	
		31.12.2016	31.12.2015			31.12.2016	31.12.2015
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 331 443,67</b>	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 077 488,61</b>	<b>2 084 907,94</b>
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	I.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 510 963,59</b>	<b>2 510 963,59</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 331 443,67</b>	IV.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	<b>Środki trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 331 443,67</b>	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 280 866,29	2 290 181,96	V.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-426 055,65</b>	<b>(399 750,74)</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 010,65	6 239,97	VI.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>(26 304,91)</b>
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	38 957,24	35 021,74				
2.	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
3.	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
III.	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV.	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
1.	<b>Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
2.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
3.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
a)	<b>w jednostkach powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				



-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>b)</b>	<b>w pozost.jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>c)</b>	<b>w pozostałych jednostkach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>4.</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1.	Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.	0,00	0,00			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>456 405,27</b>	<b>466 025,49</b>	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>701 750,84</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>14 367,68</b>	<b>11 223,27</b>	<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	10 587,89	11 223,27	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	3 779,79	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>225 545,98</b>	<b>203 782,17</b>	-	długoterminowe	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00

3.	Należności od pozostałych jednostek	225 545,98	203 782,17	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	107 673,63	95 210,21
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	198 966,41	172 699,17	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	198 966,41	172 699,17	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy		0,00	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 168,57	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	24 411,00	31 083,00	b)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	214 597,07	251 020,05	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	214 597,07	251 020,05	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	69 720,41	47 283,13
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 763,67	11 058,65
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	18 763,67	11 058,65
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa p.	214 597,07	251 020,05	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	214 597,07	251 020,05	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 279,89	35 442,01
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	676,85	782,47
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	37 953,22	47 927,08
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 894,54	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	594 077,21	617 351,01
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	594 077,21	617 351,01
				-	długoterminowe	594 077,21	617 351,01
				-	krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>2 779 239,45</b>	<b>2 797 469,16</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2 779 239,45</b>	<b>2 797 469,16</b>

## Załącznik 3

## Prognoza rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za lata 2017-2019.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Wariant porównawczy				
PROGNOZA NA LATA 2017- 2019				
Wyszczególnienie	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
2	3	4	4	4
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 276 788,31</b>	<b>2 323 400,00</b>	<b>2 401 900,00</b>	<b>2 472 000,00</b>
- od jednostek powiązanych				
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>2 274 893,77</b>	<b>2 321 600,00</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 470 000,00</b>
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 894,54	1 800,00	1 900,00	2 000,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>2 329 220,19</b>	<b>2 398 500,00</b>	<b>2 597 500,00</b>	<b>2 659 000,00</b>
Amortyzacja	95 651,22	122 000,00	240 000,00	215 500,00
Zużycie materiałów i energii	199 381,25	202 000,00	205 000,00	208 000,00
Usługi obce	682 212,09	685 000,00	700 000,00	720 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	190,00	500,00	500,00	500,00
- podatek akcyzowy	0,00			
Wynagrodzenia	1 109 321,23	1 139 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	233 835,30	240 000,00	240 000,00	250 000,00
- emerytalne	105 048,40	107 000,00	110 000,00	113 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	8 629,10	10 000,00	12 000,00	15 000,00
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-52 431,88</b>	<b>-75 100,00</b>	<b>-195 600,00</b>	<b>-187 000,00</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>52 179,48</b>	<b>49 726,00</b>	<b>145 000,00</b>	<b>128 942,00</b>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	15 423,76	44 326,00	145 000,00	120 242,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00			
Inne przychody operacyjne	36 755,72	5 400,00	0,00	8 700,00
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 038,34</b>	<b>2 200,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 800,00</b>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	7 038,34	2 200,00	2 500,00	2 800,00

<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)</b>	<b>-7 290,74</b>	<b>-27 574,00</b>	<b>-53 100,00</b>	<b>-60 858,00</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>146,41</b>	<b>200,00</b>	<b>100,00</b>	<b>30,00</b>
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	146,41	200,00	100,00	30,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Koszty finansowe</b>	<b>275,00</b>	<b>50,00</b>	<b>100,00</b>	<b>150,00</b>
Odsetki, w tym:	275,00	50,00	100,00	150,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>-27 424,00</b>	<b>-53 100,00</b>	<b>-60 978,00</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>-27 424,00</b>	<b>-53 100,00</b>	<b>-60 978,00</b>

## Załącznik 4

## Prognoza aktywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2017-2019.

BILANS JEDNOSTEK - AKTYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
PROGNOZA NA LATA 2017 - 2019					
Lp.	AKTYWA	Stan na			
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 574 638,61</b>	<b>2 340 479,00</b>	<b>2 170 543,61</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>222 456,00</b>	<b>101 116,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00		
2.	Wartość firmy	0,00	0,00		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	222 456,00	101 116,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 352 182,61</b>	<b>2 239 363,00</b>	<b>2 170 543,61</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>2 322 834,18</b>	<b>2 352 182,61</b>	<b>2 239 363,00</b>	<b>2 170 543,61</b>
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 280 866,29	2 196 909,00	2 112 952,00	2 028 995,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 010,65	108 154,00	85 311,00	62 898,00
d)	środki transportu	0,00	0,00		
e)	inne środki trwałe	38 957,24	47 119,61	41 100,00	78 650,61
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>3.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00		
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
<b>3.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00		
b)	w pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00

-	udziały lub akcje	0,00	0,00		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00		
<b>c)</b>	<b>w pozostałych jednostkach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	udziały lub akcje	0,00	0,00		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00		
<b>4.</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tyt. odroc. podatku dochod.	0,00	0,00		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>456 405,27</b>	<b>406 800,00</b>	<b>443 860,61</b>	<b>452 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>14 367,68</b>	<b>13 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
1.	Materiały	10 587,89	13 000,00	10 000,00	10 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00		
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00		
4.	Towary	0,00	0,00		
5.	Zaliczki na dostawy	3 779,79	0,00		
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>225 545,98</b>	<b>227 000,00</b>	<b>233 000,00</b>	<b>240 000,00</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00		
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00		
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		
b)	inne	0,00	0,00		
<b>3.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>225 545,98</b>	<b>227 000,00</b>	<b>233 000,00</b>	<b>240 000,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	198 966,41	201 000,00	205 000,00	210 000,00
-	do 12 miesięcy	198 966,41	201 000,00	205 000,00	210 000,00
-	powyżej 12 miesięcy		0,00		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 168,57	0,00		

c)	inne	24 411,00	26 000,00	28 000,00	30 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00		
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>214 597,07</b>	<b>165 000,00</b>	<b>198 960,61</b>	<b>200 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	214 597,07	165 000,00	198 960,61	200 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00		
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		
c)	<b>środki pieniężne i inne aktywa p.</b>	<b>214 597,07</b>	<b>165 000,00</b>	<b>198 960,61</b>	<b>200 000,00</b>
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	214 597,07	165 000,00	198 960,61	200 000,00
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00		
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00		
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 894,54</b>	<b>1 800,00</b>	<b>1 900,00</b>	<b>2 000,00</b>
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00		
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00		
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 779 239,45</b>	<b>2 981 438,61</b>	<b>2 784 339,61</b>	<b>2 622 543,61</b>

## Załącznik 5

Prognoza pasywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Lubawce na lata 2017-2019.

BILANS JEDNOSTEK - PASYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
PROGNOZA NA LATA 2017 - 2019					
Lp.	PASYWA	Stan na			
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 077 488,61</b>	<b>2 050 064,61</b>	<b>1 996 964,61</b>	<b>1 935 986,61</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 510 963,59</b>	<b>2 510 963,59</b>	<b>2 510 963,59</b>	<b>2 510 963,59</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-426 055,65</b>	<b>-433 474,98</b>	<b>-460 898,98</b>	<b>-513 998,98</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-7 419,33</b>	<b>-27 424,00</b>	<b>-53 100,00</b>	<b>-60 978,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>701 750,84</b>	<b>931 374,00</b>	<b>787 375,00</b>	<b>686 557,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Rezerwa z tyt.odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
-	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00



b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>107 673,63</b>	<b>81 000,00</b>	<b>83 000,00</b>	<b>87 000,00</b>
<b>1.</b>	<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>69 720,41</b>	<b>54 000,00</b>	<b>58 000,00</b>	<b>61 000,00</b>
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 763,67	19 000,00	22 000,00	24 000,00
-	do 12 miesięcy	18 763,67	19 000,00	22 000,00	24 000,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 279,89	35 000,00	36 000,00	37 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	676,85			0,00
i)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>37 953,22</b>	<b>27 000,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>26 000,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>594 077,21</b>	<b>850 374,00</b>	<b>704 375,00</b>	<b>599 557,00</b>
<b>1.</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>594 077,21</b>	<b>850 374,00</b>	<b>704 375,00</b>	<b>599 557,00</b>
-	długoterminowe	594 077,21	850 374,00	704 375,00	599 557,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2 779 239,45</b>	<b>2 981 438,61</b>	<b>2 784 339,61</b>	<b>2 622 543,61</b>