

**UCHWAŁA NR VII/50/19
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE**

z dnia 27 czerwca 2019 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.2019, poz.506) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2018, poz.2190) **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.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Lubawce

Michał Oldak

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W LUBAWCE
ZA 2018 ROK

Podstawa prawna: Art. 53 a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 960)

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2018 rok.

1.1. Wprowadzenie

Nazwa firmy: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Ul. Kościuszki 19

58-420 Lubawka

NIP: 614-14-73-962

Regon 230433519-00026

posiada wpis do:

- rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego – Nr księgi rejestrowej 000000001761;
- Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000064573.

Działa na podstawie:

- Statutu SPZOZ Lubawka uchwalonego przez Radę Miejską w Lubawce, przyjętego Uchwałą nr VI/156/12 z dnia 28.06.2012r.
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011r. NR 112, poz. 654),
- innych przepisów dotyczących publicznych zakładów medycznych.

Organem tworzącym jest Gmina Lubawka, która wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez swoje organy wykonawcze. Organem doradczym jest rada społeczna.

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, jak również w miejscu przebywania osoby potrzebującej takich świadczeń (pielęgniarka, środowiskowa, położna, higienistka szkolna).

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) – lekarz ginekolog,
- Stomatologiczna Opieka Zdrowotna (STM) – lekarz stomatolog.

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 2018 roku przedstawia poniższa Tabela 1:

Tabela 1

Ilość zadeklarowanych pacjentów w ramach POZ w 2018 roku

Rodzaj świadczenia	Stan na początek roku 2018	Stan na koniec roku 2018
Lekarz POZ	6903	6708
Pielęgniarka POZ	7233	7010
Położna POZ	3956	3876
Pielęgniarka szkolna	891	881

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, na każdego z nich przypada maksymalnie 2750 pacjentów. Teoretycznie na taką ilość zadeklarowanych pacjentów wystarczyłoby trzech lekarzy, jednak przez to, że świadczenia udzielane są w 3 ośrodkach oraz przez konkurencyjną przychodnię, staramy się by nasza oferta była atrakcyjna dla mieszkańców Gminy i tym samym mamy zatrudnionych więcej lekarzy niż wymagają przepisy.

W ramach POZ wykonujemy również usługi laboratoryjne, USG 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.

Podobnie jak ginekologia działają poradnie stomatologiczne. Ze świadczeń w ramach umowy STM może skorzystać każdy ubezpieczony pacjent. Rozliczenia z NFZ odbywają się na podobnych zasadach, jak za usługi AOS. Świadczenia stomatologiczne udzielane są przez

dwóch lekarzy stomatologów, jednego w Lubawce i jednego w ośrodku zdrowia w Chełmsku Śląskim.

W 2018 roku w SP ZOZ w Lubawce było zatrudnionych 29 osób na umowę o pracę, co dawało 23,76 etatów. Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku przedstawia poniższa tabela 2:

Tabela 2

Przeciętne zatrudnienie na umowy o pracę w grupach zawodowych w 2018 roku

	Przeciętna ilość zatrudnionych w 2018r. (w przeliczeniu na pełne etaty)	Kobiety (w przeliczeniu na pełne etaty)	Mężczyźni (w przeliczeniu na pełne etaty)
Pracownicy ogółem:	23,76	19,43	4,33
- lekarze	4,58	1,25	3,33
- pielęgniarki	10,18	10,18	0
- obsługa	9	8	1

Oprócz lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę Zakład zatrudnia 8 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 5,3%, osiągając wartość 2 514 640,17 zł. Na przychody te składały się: przychody ze świadczonych usług medycznych w ramach umów z NFZ w kwocie 2 458 840,32 zł, przychody z porad, badań laboratoryjnych i szczepień udzielanych odpłatnie pacjentom nieubezpieczonym w kwocie 52 199,85 zł oraz przychody z najmu gabinetów kwocie 3 600,00 zł.

Podobny wzrost o 6,7% na przełomie badanych lat odnotowały koszty rodzajowe SPZOZ w Lubawce. Na koniec 2017 roku koszty rodzajowe wynosiły 2 501 998,49 zł, podczas gdy rok później wzrosły o ponad 169 tysięcy zł. Wśród kosztów rodzajowych w 2018 roku główną pozycję stanowiły wynagrodzenia 49,8%, następnie usługi obce 22,2%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 9,9%, zużycie materiałów i energii 7,9% oraz amortyzacja 9,7%. Największy wzrost zanotowały wynagrodzenia, natomiast amortyzacja o ponad 162 tysiące zł. Wynagrodzenia wzrosły o 127 341,17zł.

Zarówno w 2017, jak i w 2018 roku SP ZOZ w Lubawce osiągnął stratę na sprzedaży. W 2018 roku była to strata w wysokości 155 61324 zł, tj. o prawie 40 % wyższa niż w ubiegłym roku (2017), kiedy to wyniosła 113 958,83 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w 2018 roku wzrosły w porównaniu do 2017 roku o kwotę 113 956,34zł ma to związek z rozliczaniem dotacji e-projekt. Otrzymane dotacje rozliczane są poprzez międzyokresowe przychody, zwiększają stopniowo pozostałe

przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków sfinansowanych z tych źródeł.

Pozostałe koszty operacyjne w badanym okresie zmalały. W rezultacie SPZOZ Lubawka zakończył 2018 rok zyskiem z działalności operacyjnej w wysokości 4 411,42 zł. Przychody finansowe w badanym okresie stanowiły niewielką wartość podobnie jak w 2017 roku. Koszty finansowe w 2018 roku wyniosły 315,72 zł i były to głównie odsetki zapłacone dla ZUS spowodowane przejściowymi problemami finansowymi. Ostatecznie za 2018 rok badany podmiot odnotował zysk brutto w wysokości 4 105,68 zł, który nie jest obciążony podatkiem dochodowym, a więc jest to zarówno zysk netto. Zysk nie jest wysoki, ale w porównaniu do ubiegłych lat gdzie odnotowywano straty jest zadawalający.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce, zgodnie z danymi przedstawionymi w bilansie (załącznik 2), w 2018 roku dysponował majątkiem na kwotę 2 972 590,05 zł. Suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku zmalała o ponad 41 tys. zł, w 2017 roku wynosiła bowiem 3 013 444,84 zł. W strukturze majątku dominowały przede wszystkim aktywa trwałe, stanowiąc ponad 79 % ogólnej sumy aktywów. Podobnie jak w latach 2016-2017. Główną pozycję aktywów trwałych stanowiły rzeczowe aktywa trwałe, a dokładniej budynki, w których mieszczą się trzy ośrodki zdrowia. W 2018 roku zmalała pozycja wartości niematerialnych i prawnych, które były zakupione w 2017 r, a ich okres amortyzacji wynosi 2 lata. Aktywa trwałe odnotowały spadek wartości w porównaniu do ubiegłego roku również w wyniku amortyzacji. Aktywa obrotowe zanotowały natomiast wzrost o 54% w stosunku do poprzedniego roku osiągając na koniec 2018 roku wartość 606 350,20 zł. Główną ich pozycję stanowiły inwestycje krótkoterminowe, w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych 55% oraz należności krótkoterminowe 43,6%. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 roku wynosiły 264 433,53 zł, co dawało poziom o 11% wyższy niż rok wcześniej. Na należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim należności z NFZ za usługi świadczone w miesiącu grudniu 2018 roku, za które płatność nastąpiła w styczniu 2019 roku. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych zanotował wzrost o 191 tys. zł w stosunku do poprzedniego roku.

Na rachunku bankowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31.12.2018 roku było 334 621,89 zł.

W finansowaniu majątku podmiotu brały udział kapitały własne (66,7%) oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (33,29%). Kapitał własny zwiększył się o kwotę 19 546,57 zł, na co wpływ miał zysk netto za rok 2018 w kwocie 4 105,68 zł oraz pokrycie straty za poprzedni rok przez Gminę w kwocie 15440,89 zł, był to wzrost o 1% w stosunku do poprzedniego roku. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Lubawce zarówno w 2018, jak i 2017 roku wynosił 2 510 963,59 zł. Wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania główną pozycję stanowiły rozliczenia międzyokresowe, osiągając poziom 72,2% ogółu zobowiązań. Następna pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe (23,8%), w tym przede wszystkim zobowiązanie z tytułu podatków i ubezpieczeń, wynagrodzeń oraz dostaw z m-ca grudnia.

Zmieniono regulamin wynagrodzeń i termin płatności wynagrodzeń przeniesiono do 10 dnia następnego miesiąca. W związku z tym znacznie zwiększyły się zobowiązania z tytułu podatku i ubezpieczeń i na 31.12.2018 wynoszą 103 332,06 zł oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które na koniec 2018 roku wzrosły do kwoty 85 372,41 zł.

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 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 w roku 2018 osiągnęły dodatnie wartości, podmiot w badanym okresie odnotował zysk. Jest to wynikiem opracowania i wprowadzenia programu naprawczego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z założenia nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku, lecz na wypełnianie misji, do której został powołany, mianowicie zapewnienie dostępu do świadczeń medycznych dla swoich pacjentów. Jednak dla prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest utrzymanie odpowiedniej kondycji finansowej.

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. W badanym okresie wskaźnik ten uzyskał najwyższą wartość wskaźnika 2,2 i uzyskał ocenę 12.

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

Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2018 osiągnął wartości 2,18 i ocenę 13 pkt. czyli wyższą niż w roku 2017, badany podmiot posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań. Zbyt wysoki wskaźnik oznacza nieefektywne gospodarowanie środkami obrotowymi, dlatego też powinniśmy inwestować.

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ w Lubawce wyniósł za 2018 rok 31,4 dni, co oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności, średni czas oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi 31 dni. Ocena 3 punkty, podobnie jak za ubiegłe lata.

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 trudności z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych, średni okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań wynosi 31,52 dni, co daje ocenę 7 punktów.

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 przypadającą 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. SPZOZ w Lubawce, 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 2018 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 9,24%, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności to 0,14% i również 10 punktów, podobnie jak w latach ubiegłych najwyższe oceny.

Na maksymalnie możliwe do uzyskania 70 punktów zakład uzyskać 64 czyli 91%.

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 za 2018 rok

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ				
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	Max ocena do uzyskania
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	0,15	3	5
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	0,16	3	5
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	0,14	3	5
		1. RAZEM:	9	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	2,2	12	12
	2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	2,18	13	13
		2. RAZEM:	25	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	31,36	3	3
	2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	31,52	7	7
		3. RAZEM:	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	9,24	10	10
	2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,14	10	10
		4. RAZEM:	20	20
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		64	70

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń.

Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2019 – 2021 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. Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2019-2021 przedstawiają załączniki 3,4 oraz 5.

W prognozowanym okresie założono wzrost przychodów, który z roku na rok wyniesie około 5 %. W 2018 roku przychody netto ze sprzedaży produktów wynosiły 2.514 tysięcy zł, w 2019 wyniosą prawie 2.684 tysięcy zł, rok później 2.810 tysięcy zł, a na koniec badanego okresu, w 2021 roku 2.950 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.

Podobnie jak przychody w prognozowanym okresie wzrosną proporcjonalnie koszty rodzajowe, koszty amortyzacji jeszcze w 2019 roku będą wyższe natomiast już w 2020 zmniejszą, ponieważ wartości niematerialne i prawne zakupione z dotacji unijnej zostaną całkowicie zamortyzowane. Na koniec 2018 roku koszty rodzajowe wynosiły 2.670 tysiące zł, w 2019 roku wzrosną o prawie 6%, w 2020 roku w stosunku do 2019 roku zostaną na podobnym poziomie. W 2021 roku również nastąpi wzrost kosztów rodzajowych, ale już tylko o 3% w stosunku do poprzedniego roku. W całym prognozowanym okresie największy udział w kosztach rodzajowych będą miały wynagrodzenia. Udział ten oscyluje w granicach 50%. Następną pozycję, z udziałem w granicach 20 – 22% będą koszty usług obcych, na które przede wszystkim składają się wynagrodzenia lekarzy, z którymi SP ZOZ w Lubawce ma podpisane umowy na świadczenie usług. Kolejną pozycją kosztów rodzajowych będą ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz zużycie materiałów i energii. Koszty wspomnianej wcześniej amortyzacji w 2018 roku stanowią prawie 10 % w łącznych kosztach działalności operacyjnej, w 2019 roku będzie podobnie, rok później nieco spadnie do ponad 5 %, a w 2021 roku już do 4%. Nieznaczny udział w ogóle kosztów będą miały podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe. Struktura poszczególnych kosztów rodzajowych w ogóle kosztów na przełomie prognozowanych lat powinny kształtować się na zbliżonym poziomie.

Strata ze sprzedaży w 2018 roku wyniosła 155 tysięcy zł i podobna będzie w 2019 roku natomiast zmniejszy się dopiero w 2020 gdzie nie będzie już kosztów amortyzacji, ponieważ środki trwałe i WNIP zakupione z dotacji zostaną całkowicie zamortyzowane. W kolejnych latach prognozuje się stopniową poprawę wyniku, jednak dopiero w 2021 uzyskamy zysk ze sprzedaży w kwocie około 9 tys. zł.

Na koniec 2018 roku pozostałe przychody operacyjne wynosiły 160 609,93 zł i w stosunku do roku 2017 zwiększyły się kilkakrotnie, na przychody te składały się otrzymane dotacje i darowizny rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych, dotyczących środków trwałych zakupionych z tych dotacji. W 2018 naliczono amortyzację od zakupu środków z projektu unijnego E-Usługi była to kwota 134 tys. zł i jeszcze w 2019 roku będzie to taka sama kwota. Zgodnie z prognozą w latach 2020-2021 nastąpi spadek przychodów ponieważ WNIP zostaną w 100% zamortyzowane.

Zakłada się, że zarówno przychody, jak i koszty finansowe nie odnotują drastycznych zmian i utrzymają się w prognozowanym okresie na zbliżonym poziomie.

Zysk brutto będący zarazem zyskiem netto w 2018 roku wyniósł 5 105,68 zł. Prognozuje się, że wyniku wyżej opisanych zmian ekonomiczno – finansowych na koniec 2019 roku zysk będzie wyższy dwukrotnie niż rok wcześniej, i z roku na rok powinien się zwiększać osiągając w 2021 r. kwotę 34 900,00 zł.

Analizując aktywa bilansu na przełomie prognozowanych lat, można zauważyć, że udział aktywów własnych w ogólnej sumie bilansowej utrzymują się na podobnym poziomie i będzie oscylować w granicach 66 – 74%. Wśród aktywów trwałych będą dominować rzeczowe aktywa trwałe i WNIP.

W aktywach obrotowych zbliżony udział będą miały 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 powinna utrzymać się na bardzo zbliżonym poziomie podczas całego prognozowanego okresu.

Analizując strukturę pasywów, znaczący udział w finansowaniu majątku mają kapitały własne. Na przełomie badanego okresu ich udział wynosi 66,7% w 2018 roku, 70,3% w 2019, 71,1% w 2020 oraz 71,7% w 2021 roku. Najniższy udział kapitałów własnych w strukturze pasywów odnotowany jest w 2018 roku, wtedy tą największą wartość i udział w strukturze pasywów osiągają kapitały obce, a dokładniej rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe na koniec 2018 roku wynosiły 714 tysiące, w kolejnym prognozowanym okresie spadły o 22%, osiągając wartość 559 tysięcy, a w 2020 roku spadły o 8% w stosunku do poprzedniego roku, osiągając wartość 518 tysięcy. Działo się tak głównie z tytułu rozliczenia otrzymanych dotacji równoległe do odpisów amortyzacyjnych, poprzez zaliczanie ich do pozostałych przychodów operacyjnych. Pozostałe pozycje pasywów powinny charakteryzować 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 2019 – 2021

Tabela 4

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2019 - 2021

Rodzaj wskaźnika	Lata					
	2019		2020		2021	
wskaźniki zyskowności	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	wskaźnik zyskowności netto	0,3	3	0,52	3	1,17
wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej	0,3	3	0,52	3	1,16	3
wskaźnik zyskowności aktywów	0,3	3	0,53	3	1,23	3
Razem		9		9		9
wskaźniki płynności	2019		2020		2021	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik bieżącej płynności	2,56	12	2,78	12	3,06	10
wskaźnik szybkiej płynności	2,53	10	2,75	10	3,02	10
Razem		22		22		20
wskaźniki efektywności	2019		2020		2021	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik rotacji należności w dniach	31,99	3	31,82	3	31,55	3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	6,45	7	6,36	7	6,31	7
Razem		10		10		10
wskaźniki zadłużenia	2019		2020		2021	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik zadłużenia aktywów	9,99	10	10,53	10	9,38	10
wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,15	10	0,15	10
Razem		20		20		20
Suma uzyskanych punktów w danym roku	61		61		59	

Pierwsza grupa wskaźników zyskowności odnotowuje coraz wyższe wartości wskaźników czyli coraz to wyższy zysk, a zatem pokazuje ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźniki płynności informują o tym, że podmiot nie ma i nie będzie miał problemu z płynnością finansową. Terminowo reguluje swoje zobowiązania. Wskaźniki płynności w analizowanym okresie utrzymują się na zbliżonym poziomie od 2,53 do nieco ponad 3%, osiągając prognozowanych latach oceny 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 46-58 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 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. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2018 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 9,24%, w 2019 9,99%, w 2020 10,54%, natomiast w 2021 9,38%, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów w każdym analizowanym roku. Wskaźniki wypłacalności kształtują się w granicach 0,14 do 0,15, co również daje najwyższą ocenę punktową 10, w każdym analizowanym okresie.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2019-2021 uzyskano w poszczególnych latach od 59- 61 punktów co stanowi 87 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu.

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

Z analizy za rok 2018 i prognoz na lata 2019-2021 wynika, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, działając w obecnym kształcie, to znaczy udzielając świadczeń w trzech ośrodkach, przy obecnej ilości zadeklarowanych pacjentów, utrzymuje płynność finansową, jednak zysk na sprzedaży trudno jest wypracować. Koszty utrzymania trzech ośrodków są bardzo wysokie, sama amortyzacja budynków w których świadczone są usługi rocznie wynosi:

- Lubawka – 49 156,20 zł.
- Chełmsko Śl. - 19 807,55 zł.
- Miskowice - 12 482,40 zł.

Jak już wcześniej podkreślano z analizy wynika, że wskaźnik płynności, efektywności oraz zadłużenia osiąga wysokie wartości, co oznacza, że część posiadanych środków mogłaby

zostać zainwestowana. Środki pieniężne pozwalają na inwestycje, które poprawią jakość usług pacjentom, ułatwią dostęp do nich oraz usprawniają pracę personelu. Późniejszy koszt amortyzacji od poczynionych inwestycji generuje jednak straty. Pomimo to planowany jest remont Przychodni w Lubawce.

Z roku na rok dokonywane są inwestycje, pomimo to zobowiązania publiczno-prawne zarówno wobec dostawców jak i pracowników są regulowane terminowo i nie ma zagrożenia w działalności. Bilans za rok 2018 zamknął się zyskiem, choć niezbyt wysokim. SPZOZ nie jest zakładem nastawionym na zysk, jego celem jest równoważenie kosztów z przychodami.

W prognozach sytuacji ekonomiczno –finansowej założono poprawę stabilności finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, a jeżeli ujemnego to nieprzekraczającego kosztu amortyzacji. Sytuacja, jak w roku 2017 gdzie strata bilansowa była większa niż koszty amortyzacji nie powinna się powtórzyć.

Pomimo dobrej prognozy na lata 2019-2021 istnieją bardzo poważne zagrożenia. Największym jest problem demograficzny, na który może przełożyć się zarówno spadek ilości pacjentów, jak też brak kadry medycznej.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO/PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w LUBAWCE

lek. med. Stanisław Smok

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
w LUBAWCE
ul. Kościuski 19, tel. 75 74 11 776
58-420 Lubawka
REGON 230433519 NIP 614-14-73-962

Załącznik 1

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za 2018 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 514 640,17	2 388 039,66
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 514 640,17	2 388 039,66
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszt działalności operacyjnej	2 670 253,41	2 501 998,49
I.	Amortyzacja	260 945,05	98 735,38
II.	Zużycie materiałów i energii	212 051,18	241 819,34
III.	Usługi obce	593 887,14	704 879,23
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	201,00	124,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 329 777,33	1 202 436,16
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	265 188,27	244 461,07
	- emerytalne	124 297,17	110 563,62
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 203,44	9 543,31
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-155 613,24	-113 958,83
D.	Pozostałe przychody operacyjne	160 609,93	46 653,59
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	149 698,09	17 515,48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	10 911,84	29 138,11
E.	Pozostałe koszty operacyjne	585,27	42 501,67
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	585,27	42 501,67

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)	4 411,42	-109 806,91
G.	Przychody finansowe	9,98	80,64
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:	9,98	80,64
	- 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
H.	Koszty finansowe	315,72	4 450,00
I.	Odsetki, w tym:	315,72	4 450,00
	- 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
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 105,68	-114 176,27
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	4 105,68	-114 176,27



Załącznik 2

Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na dzień 31.12.2018 roku.

BILANS JEDNOSTEK							
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 grudnia 2018 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASYWA	Stan na	
		31.12.2018	31.12.2017			31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	2 366 239,85	2 620 591,80	A.	Kapitał (fundusz) własny	1 982 858,91	1 963 312,34
I.	Wartości niematerialne i prawne	131 487,00	262 974,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	131 487,00	262 974,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 234 752,85	2 357 617,80	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	2 234 752,85	2 357 617,80	-	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	2 142 129,26	2 226 836,41	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-532 210,36	-433 474,98
c)	urządzenia techniczne i maszyny	72 153,23	103 856,03	VI.	Zysk (strata) netto	4 105,68	-114 176,27
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	20 470,36	26 925,36				
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
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.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Nieruchomości	0,00	0,00				
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	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				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				

-	inne długotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	w pozostałych jednostkach	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 długotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00				
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochod.	0,00	0,00				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
B.	Aktywa obrotowe	606 350,20	392 853,04	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	989 731,14	1 050 132,50
I.	Zapasy	5 400,24	9 787,90	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Materiały	5 400,24	9 787,90	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	264 433,53	237 943,98	-	długoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	264 433,53	237 943,98	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	274 808,22	479 329,82
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	230 564,53	201 474,98	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	230 564,53	201 474,98	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	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	33 869,00	36 469,00	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	334 621,89	143 226,62	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	334 621,89	143 226,62	-	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	235 610,24	436 103,23

-	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:	46 905,77	387 344,73
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	46 905,77	387 344,73
-	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.	334 621,89	143 226,62	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	334 621,89	143 226,62	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	103 332,06	48 150,12
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	85 372,41	608,38
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	39 197,98	43 226,59
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 894,54	1 894,54	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	714 922,92	570 802,68
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	714 922,92	570 802,68
				-	długoterminowe	714 922,92	570 802,68
				-	krótkoterminowe	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		2 972 590,05	3 013 444,84	PASYWA RAZEM		2 972 590,05	3 013 444,84

Załącznik 3

Prognoza rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubawce za lata 2019-2021.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Wariant porównawczy				
Wyszczególnienie	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2019- 2021		
	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2021 31.12.2021
2	3	4	4	4
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 514 640,17	2 684 400,00	2 810 000,00	2 950 000,00
- od jednostek powiązanych				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 514 640,17	2 684 400,00	2 810 000,00	2 950 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)				
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
Koszt działalności operacyjnej	2 670 253,41	2 835 000,00	2 840 200,00	2 941 200,00
Amortyzacja	260 945,05	265 000,00	150 000,00	120 000,00
Zużycie materiałów i energii	212 051,18	260 800,00	280 000,00	300 000,00
Usługi obce	593 887,14	588 000,00	600 000,00	620 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	201,00	200,00	200,00	200,00
- podatek akcyzowy				
Wynagrodzenia	1 329 777,33	1 426 000,00	1 500 000,00	1 570 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	265 188,27	286 000,00	300 000,00	320 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	8 203,44	9 000,00	10 000,00	11 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-155 613,24	-150 600,00	-30 200,00	8 800,00
Pozostałe przychody operacyjne	160 609,93	160 157,00	46 050,00	27 000,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych				
Dotacje	149 698,09	148 657,00	41 050,00	24 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne przychody operacyjne	10 911,84	11 500,00	5 000,00	3 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	585,27	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne koszty operacyjne	585,27	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)	4 411,42	8 557,00	14 850,00	3 4 800,00
Przychody finansowe	9,98	50,00	100,00	100,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				

b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
Odsetki, w tym:	9,98	50,00	100,00	100,00
- od jednostek powiązanych				
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
Inne				
Koszty finansowe	315,72	0	0	0
Odsetki, w tym:	315,72	0	0	0
- dla jednostek powiązanych				
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
Inne				
Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 105,68	8 607,00	14 950,00	34 900,00
Podatek dochodowy	0	0	0	0
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
Zysk (strata) netto (I - J - K)	4 105,68	8 607,00	14 950,00	34 900,00



Załącznik 4

**Prognoza aktywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Lubawce na lata 2019-2021.**

BILANS JEDNOSTEK - AKTYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	AKTYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2019 - 2020		
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	2 366 239,85	2 108 422,00	1 992 715,00	1 893 008,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	131 487,00	0	0	0
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	131 487,00	0	0	0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 234 752,85	2 108 422,00	1 992 715,00	1 893 008,00
1.	Środki trwałe	2 234 752,85	2 108 422,00	1 992 715,00	1 893 008,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 142 129,26	2 057 422,00	1 972 715,00	1 888 008,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	72 153,23	41 000,00	10 000,00	0
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	20 470,36	10 000,00	10 000,00	5 000,00
2.	Środki trwałe w budowie				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe				
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe				
1.	Nieruchomości				
2.	Wartości niematerialne i prawne				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterm. aktywa finansowe				
b)	w pozost. jedn., w których jednostka				



	posiada zaangażowanie w kapitale				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterm. aktywa finansowe				
c)	w pozostałych jednostkach				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterm. aktywa finansowe				
4.	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochod.				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	606 350,20	725 043,91	828 700,91	954 307,91
I.	Zapasy	5 400,24	8 000,00	10 000,00	12 000,00
1.	Materiały	5 400,24	8 000,00	10 000,00	12 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary				
5.	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	264 433,53	275 000,00	286 000,00	297 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3.	Należności od pozostałych jednostek	264 433,53	275 000,00	286 000,00	297 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	230 564,53	240 000,00	250 000,00	260 000,00
-	do 12 miesięcy	230 564,53	240 000,00	250 000,00	260 000,00
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i				

	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				
c)	inne	33 869,00	35 000,00	36 000,00	37 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	334 621,89	440 143,91	530 700,91	643 207,91
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	334 621,89	440 143,91	530 700,91	643 207,91
a)	w jednostkach powiązanych				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa p.	334 621,89	440 143,91	530 700,91	643 207,91
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	334 621,89	440 143,91	530 700,91	643 207,91
-	inne środki pieniężne				
-	inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 894,54	1 900,00	2 000,00	2 100,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D.	Udziały (akcje) własne				
	AKTYWA RAZEM	2 972 590,05	2 833 465,91	2 821 415,91	2 847 315,91



Załącznik 5

Prognoza pasywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2019-2021.

BILANS JEDNOSTEK - PASYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	PASYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2019- 2021		
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 982 858,91	1 991 465,91	2 006 415,91	2 041 315,91
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59	2 510 963,59
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:				
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
-	na udziały (akcje) własne				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-532 210,36	-528 104,68	-519 497,68	-504 547,68
VI.	Zysk (strata) netto	4 105,68	8 607,00	14 950,00	34 900,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	989 731,14	842 000,00	815 000,00	806 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania				
1.	Rezerwa z tyt.odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
-	długoterminowa				
-	krótkoterminowa				
3.	Pozostałe rezerwy				
-	długoterminowe				
-	krótkoterminowe				
II.	Zobowiązania długoterminowe				
1.	Wobec jednostek powiązanych				
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	Wobec pozostałych jednostek				
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				

c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	zobowiązania wekslowe				
e)	inne				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	274 808,22	283 000,00	297 000,00	311 000,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	235 610,24	243 000,00	255 000,00	267 000,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	46 905,77	48 000,00	50 000,00	52 000,00
-	do 12 miesięcy	46 905,77	48 000,00	50 000,00	52 000,00
-	powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	103 332,06	105 000,00	110 000,00	115 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	85 372,41	90 000,00	95 000,00	100 000,00
i)	inne				
4.	Fundusze specjalne	39 197,98	40 000,00	42 000,00	44 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	714 922,92	559 000,00	518 000,00	495 000,00
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	714 922,92	559 000,00	518 000,00	495 000,00
-	długoterminowe	714 922,92	559 000,00	518 000,00	495 000,00
-	krótkoterminowe				
PASYWA RAZEM		2 972 590,05	2 833 465,91	2 821 415,91	2 847 315,91

UZASADNIENIE

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53a ust.4 ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ na podstawie przedłożonego raportu.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały uważa się za konieczne i uzasadnione.