

**UCHWAŁA NR VII/170/20  
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE**

z dnia 27 sierpnia 2020 r.

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

Na podstawie art.18 ust.2, pkt.15. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2020, poz.713) w związku z art. 53a ust.4 pkt.15 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 2019 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 2019 rok.** 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. 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 2019 roku przedstawia poniższa Tabela 1: **Tabela 1 Ilość zadeklarowanych pacjentów w ramach POZ w 2019 roku**

Rodzaj świadczenia	Stan na początek roku 2019	Stan na koniec roku 2019
Lekarz POZ	6 708	6 580
Pielęgniarka POZ	7 010	6 932
Położna POZ	3 876	3 817
Pielęgniarka szkolna	881	783

Jak obrazuje powyższa tabela, ilość deklaracji zmniejsza się, ma to jednak związek z ujemnym przyrostem naturalnym i zmniejszeniem zameldowań na terenie Gminy Lubawka. Według wymogów NFZ, na 2750 pacjentów powinien być zatrudniony jeden lekarz. Na skutek tego, że świadczenia udzielane są w 3 ośrodkach oraz konkurencji na rynku świadczeń zdrowotnych, staramy się by nasza oferta była atrakcyjna dla mieszkańców Gminy, w związku z czym zatrudniamy większą liczbę lekarzy. W ramach POZ wykonujemy również badania 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 specjalistów. Z poradni tej mogą korzystać pacjentki spoza terenu gminy. 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 podstawie wykazu produktów rozliczeniowych finansowanych ze środków publicznych w podziale na zakresy wraz z przyporządkowanymi wycenami punktowymi. Świadczenia stomatologiczne udzielane są przez dwóch lekarzy stomatologów, jednego w Lubawce i jednego w ośrodku zdrowia w Chełmsku Śląskim. W 2019 roku w SP ZOZ w Lubawce było zatrudnionych 25 osób na umowę o pracę, co dawało 24,04 etatów. Przeciętne zatrudnienie w 2019 roku przedstawia poniższa tabela 2: **Tabela 2 Przeciętne zatrudnienie na umowy o pracę w grupach zawodowych w 2019 roku**

Przeciętna ilość zatrudnionych	Kobiety	Mężczyźni
--------------------------------	---------	-----------

	w 2019r. (w przeliczeniu na pełne etaty)	(w przeliczeniu na pełne etaty)	(w przeliczeniu na pełne etaty)
<b>Pracownicy ogółem:</b>	24,04	19,79	4,25
- lekarze	4,5	1,25	3,25
- pielęgniarki	10,54	10,54	0
- obsługa	9	8	1

Oprócz lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę Zakład zatrudniał 7 lekarzy na umowy cywilno-prawne (kontrakty). 1.1. 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 8,0%, osiągając wartość 2 716 812,82 zł. Na przychody te składały się: przychody ze świadczonych usług medycznych w ramach umów z NFZ w kwocie 2 666 724,72zł, przychody z porad udzielonych nieubezpieczonym, badań laboratoryjnych i szczepień nieobowiązkowych w kwocie 45 788,10 zł oraz przychody z najmu gabinetów kwocie 4 300,00 zł. Podobny wzrost o 8 % na przełomie badanych lat odnotowały koszty rodzajowe SPZOZ w Lubawce. Na koniec 2018 roku koszty rodzajowe wynosiły 2 670 253,41 zł, podczas gdy rok później wzrosły o ponad 215 tysięcy zł. Wśród kosztów rodzajowych w 2019 roku główną pozycję stanowiły wynagrodzenia 50 %, następnie usługi obce 23,9%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 9,5%, zużycie materiałów i energii 7,2% oraz amortyzacja 8,9%. Największy wzrost zanotowały usługi obce, ponieważ wymieniono pięć c. o w przychodni w Lubawce, natomiast wynagrodzenia wzrosły o 112 306 zł podobnie jak w ub. roku. Zarówno w 2018, jak i w 2019 roku SP ZOZ w Lubawce osiągnął stratę na sprzedaży. W 2019 roku była to strata w wysokości 165 069,38 zł, tj. 6 % większa niż w ubiegłym roku (2018), kiedy to wyniosła 155 613,24 zł. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 157 269,11 za rok 2019 roku są podobne jak w poprzednim. Pozostałe koszty operacyjne w badanym okresie zwiększyły się z powodu wypłaty odszkodowania (wyrok sądu) dyrektorowi w kwocie 14 205,00 zł. W rezultacie SPZOZ Lubawka zakończył 2019 rok stratą z działalności operacyjnej w wysokości 22 011,41 zł. Przychody finansowe w badanym okresie stanowiły niewielką wartość podobnie jak w 2018 roku. Koszty finansowe w 2019 roku zmalały i wyniosły 9,43. Ostatecznie za 2019 rok badany podmiot odnotował stratę brutto w wysokości 21 208,44 zł, który nie jest obciążony podatkiem dochodowym, a więc jest to zarówno zysk netto. Strata w porównaniu do amortyzacji za bieżący rok nie jest wysoka. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce, zgodnie z danymi przedstawionymi w bilansie (załącznik 2), w 2019 roku dysponował majątkiem na kwotę 2 834 550,58 zł. Suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku zmalała o ponad 138 tys. zł, w 2018 roku wynosiła bowiem 2 972 590,05 zł. W strukturze majątku dominowały przede wszystkim aktywa trwałe, stanowiąc ponad 79 % ogólnej sumy aktywów. Podobnie jak w latach 2017-2018. Główną pozycję aktywów trwałych stanowiły rzeczowe aktywa trwałe, a dokładniej budynki, w których mieszczą się trzy ośrodki zdrowia. W 2019 roku brak jest wartości niematerialnych i prawnych, które były zakupione w 2017 r. a ich okres amortyzacji wynosił 2 lata. Aktywa trwałe odnotowały spadek wartości w porównaniu do ubiegłego roku również w wyniku amortyzacji. Aktywa obrotowe na koniec 2019 roku wynoszą 585 142,10 zł. Podobnie jak w ub. roku główną ich pozycję stanowiły inwestycje krótkoterminowe, w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych 55,1 % oraz należności krótkoterminowe 43,6%. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 roku wynosiły 252 636,39 zł, podobnie jak rok wcześniej. Na należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim należności z NFZ za usługi świadczone w miesiącu grudniu 2019 roku, za które płatność nastąpiła w styczniu 2020 roku. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych podobnie jak inne aktywa jest porównywalny w stosunku do poprzedniego roku. Na rachunkach bankowych (łącznie z ZFŚS) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31.12.2019 roku było 323 224,26 zł. W finansowaniu majątku podmiotu brały udział kapitały własne (69,2%)

oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (30,8%). Kapitał własny na skutek straty netto za rok 2019 zmniejszył się o kwotę 21 208,44 zł, był to spadek o 4,7% w stosunku do poprzedniego roku. Kapitał podstawowy SP ZOZ w Lubawce zarówno w 2019, jak i 2018 roku wynosił 2 510 963,59 zł. Wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania główną pozycję stanowiły rozliczenia międzyokresowe, osiągając poziom 79% ogółu zobowiązań. Następna pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe (21%), w tym przede wszystkim zobowiązanie z tytułu podatków i ubezpieczeń, wynagrodzeń oraz dostaw z m-ca grudnia. Zgodnie z regulaminem wynagrodzeń i termin płatności wynagrodzeń jest do 10 dnia następnego miesiąca. W związku z tym zobowiązania z tytułu podatku

i ubezpieczeń

i na 31.12.2019 wynoszą 58 474,14 zł oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 72 087,74 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 2019 osiągają ujemne wartości, ponieważ podmiot w badanym okresie odnotował stratę. 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. Wszystkie wskaźniki zyskowności osiągają wartość 0,

co oznacza osiągnięcie zerowej oceny w tym obszarze analizy przez SPZOZ 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. W badanym okresie wskaźnik ten uzyskał wartość wskaźnika 3,24 i uzyskał ocenę 10. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami

i aktywami finansowymi. Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2019 osiągnął wartości 3,21 i ocenę 10. 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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ w Lubawce wyniósł za 2019 rok 34,73 dni, co oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, średni czas oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi około 35 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 30,5 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 finansowania)

nie zachwieje wypłacalności podmiotu. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2019 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 6,32 %, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności to 0,09% i również 10 punktów, podobnie jak w latach ubiegłych najwyższe oceny. Na maksymalnie możliwe do uzyskania 70 punktów zakład uzyskał 50 czyli 71%. 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 2019 rok**

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ				
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCE NA	Max ocena do uzyskania
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	-0,74	0	5
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	-0,77	0	5
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	-0,73	0	5
		1. RAZEM:	<b>0</b>	<b>15</b>
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	3,24	10	12
	2) WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	3,21	10	13
		2. RAZEM:	<b>20</b>	<b>25</b>
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	34,73	3	3
	2) WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	30,50	7	7
		3. RAZEM:	<b>10</b>	<b>10</b>
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	6,32	10	10
	2) WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,09	10	10
		4. RAZEM:	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>50</b>	<b>70</b>

## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2020-2022 wraz z opisem przyjętych założeń.

Prognozę rachunku zysków i strat oraz bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2020 – 2022r. 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 2020-2022 przedstawiają załączniki 3,4 oraz 5. W prognozowanym okresie założono wzrost przychodów, który z roku na rok wyniesie około 5 %. W 2019 roku przychody netto ze sprzedaży produktów wynosiły 2.717 tysięcy zł, w 2020 wyniosą prawie 2.793,6 tysięcy zł, rok później 2.873 tysięcy zł, a na koniec badanego okresu, w 2022 roku 2.963 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 już w 2020 roku będą zmalały, ponieważ środki trwałe zakupione z dotacji unijnej zostaną całkowicie zamortyzowane. Na koniec 2019 roku koszty rodzajowe wynosiły 2.885 tysiące zł, w 2020 roku powinny zmaleć do kwoty 2 798tys.zł a w 2021-2022 wzrosną o prawie 4%. 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 2019 roku stanowią prawie 10 % w łącznych kosztach działalności operacyjnej, w 2020-2022 roku będą spadały do czasu kiedy podejmiemy się większej inwestycji. Nieznaczny udział w ogóle kosztów będą miały podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe. W porównaniu do 2019 roku obserwujemy znaczny wzrost z tytułu naliczenia podatku od nieruchomości. Struktura poszczególnych kosztów rodzajowych w ogóle kosztów na przełomie prognozowanych lat powinny kształtować się na zbliżonym poziomie. Strata ze sprzedaży w 2019 roku wyniosła 165 tysięcy zł, w 2020 roku oraz w kolejnych zmalała w wyniku obniżenia kosztów amortyzacji, ponieważ środki trwałe i WNIP zakupione z dotacji zostaną całkowicie zamortyzowane. W kolejnych latach prognozuje się stopniową poprawę wyniku, jednak zysk ze sprzedaży bez radykalnej zmiany cen przez NFZ ciężko uzyskać. Na koniec 2019 roku pozostałe przychody operacyjne wynosiły 157 269,11 zł i w stosunku do roku 2018 zmniejszyły, na przychody te składały się otrzymane dotacje i darowizny rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych, dotyczących środków trwałych zakupionych z tych dotacji. W 2019 naliczono amortyzację od zakupu środków z projektu unijnego E-Usługi oraz dotacji pozostałych była to kwota 149 tys. zł. W 2020 roku będzie to kwota 44 tys. zł. Zgodnie z prognozą w latach 2021-2022 nastąpi spadek przychodów ponieważ środki trwałe i WNIP zakupione z dotacji zostaną w 100% zamortyzowane. Zakłada się, że zarówno przychody, jak i koszty finansowy nie odnotują drastycznych zmian i utrzymają się w prognozowanym okresie na zbliżonym poziomie. Strata brutto będąca zarazem stratą netto w 2019 roku wyniosła 21 208,44 zł. Prognozuje się, że w wyniku wyżej opisanych zmian ekonomiczno – finansowych na koniec 2020 roku osiągniemy zysk w kwocie 40 800,00 zł. Natomiast w latach 2021-2022 będzie oscylował w granicach 20 tys. 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 oscylował w granicach 60 – 70%. Wśród aktywów trwałych będą dominować rzeczowe aktywa trwałe. 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 69,2% w 2019 roku, 72,4% w 2020, 73,8% w 2021 oraz 72,9% w 2022 roku. Najniższy udział kapitałów własnych w strukturze pasywów odnotowany jest w 2019 roku, wtedy tą największą wartość i udział w strukturze pasywów osiągają kapitały obce, a dokładniej rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe na koniec 2019 roku wynosiły 693 tysiące, w kolejnym prognozowanym okresie spadły o 6,6%, osiągając wartość 647 tysięcy, a w 2021 roku spadły o 4 % w stosunku do poprzedniego roku, osiągając wartość 620 tysięcy. Działo się tak głównie z tytułu rozliczania 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 2020 – 2022

**Tabela 4 Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ w Lubawce w latach 2020 – 2022**

Rodzaj wskaźnika	Lata					
	2020		2021		2022	
wskaźniki zyskowności	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
	wskaźnik zyskowności netto %	1,44	3	0,99	3	0,70
wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej %	1,43	3	0,99	3	0,68	3
wskaźnik zyskowności aktywów %	1,46	3	1,06	3	0,75	3
<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
wskaźniki płynności	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik bieżącej płynności	5,4	10	6,4	10	3,5	10
wskaźnik szybkiej płynności	5,4	10	6,3	10	3,4	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
wskaźniki efektywności	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik rotacji należności w dniach	37	3	37	3	36	3
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	19	7	14	7	17	7
		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
wskaźniki zadłużenia	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
wskaźnik zadłużenia aktywów %	4,12	10	3,7	10	5,72	10
wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,05	10	0,78	10
<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Suma uzyskanych punktów w danym roku</b>		<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Pierwsza grupa wskaźników zyskowności odnotowuje dodatnie wartości co w porównaniu do roku 2019 gdzie wartości były ujemne 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 3 do nieco ponad 6%, osiągając w prognozowanych latach najwyższe oceny po 10 punktów. Również wskaźniki efektywności są na bardzo dobrym poziomie. W analizowanym okresie podmiot ściąga swoje należności średnio w okolicach 36 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 14-19 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

nikłym stopniu korzysta

z finansowania zewnętrznego. SP ZOZ w Lubawce na koniec 2019 roku osiągnął wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 6,32%, w 2020 4,12%, w 2022 3,7%, natomiast w 2022 5,72%, tym samym zostaje oceniony na 10 punktów w każdym analizowanym roku. Wskaźniki wypłacalności kształtują się w granicach 0,05 do 0,75, co również daje najwyższą ocenę punktową 10, w każdym analizowanym okresie. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2020-2022 uzyskano w każdym roku 59 punktów co stanowi 84 % 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 2019 i prognoz na lata 2020-2022 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 jest trudny do wypracowania.

	Koszty	utrzymania	trzech	ośrodków			
–	55 913,28 zł.	·Chełmsko Śl.	-	19 807,55 zł.	·Miszkowice	-	12 482,40 zł.

są bardzo wysokie, sama amortyzacja budynków w których świadczone są usługi rocznie wynosi: ·Lubawka – 55 913,28 zł. ·Chełmsko Śl. - 19 807,55 zł. ·Miszkowice - 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 być przeznaczona na inwestycje. Środki pieniężne pozwalają na takie posunięcia, które poprawią jakość usług, ułatwią pacjentom 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 2019 zamknął się stratą niezbyt wysoka w porównaniu do wysokości amortyzacji za rok 2019. SPZOZ nie jest zakładem nastawionym na zysk, jego celem jest równowaga kosztów z przychodami. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej założono poprawę stabilności finansowej, jednak w obecnej sytuacji epidemiologicznej niemożliwe jest precyzyjne planowanie. Nie jesteśmy w stanie określić wydatków związanych z pandemią a jednocześnie skutków ekonomicznych w bieżącym roku. Poradnia ginekologiczna i stomatologiczna nie pracuje w pełnym zakresie i nie wiemy czy planowane kontrakty zostaną zrealizowane.*Sporządził: Teresa SutorTel. 757411702*



## Załącznik 1

### Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za 2019 rok.

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>			
<b>Wariant porównawczy</b>			
za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 720 083,96</b>	<b>2 514 640,17</b>
	- od jednostek powiązanych		
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>2 716 812,82</b>	<b>2 514 640,17</b>
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 271,14	0,00
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>2 885 153,34</b>	<b>2 670 253,41</b>
I.	Amortyzacja	258 741,72	260 945,05
II.	Zużycie materiałów i energii	208 831,59	212 051,18
III.	Usługi obce	689 677,32	593 887,14
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	211,00	201,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 442 083,23	1 329 777,33
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	274 575,28	265 188,27
	- emerytalne		0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 033,20	8 203,44
<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>-165 069,38</b>	<b>-155 613,24</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>157 269,11</b>	<b>160 609,93</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	149 483,82	149 698,09
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	7 785,29	10 911,84
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>14 211,14</b>	<b>585,27</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	14 211,14	585,27

<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)</b>	<b>-22 011,41</b>	<b>4 411,42</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>812,40</b>	<b>9,98</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:	812,40	9,98
	- 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>9,43</b>	<b>315,72</b>
I.	Odsetki, w tym:	9,43	315,72
	- 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>-21 208,44</b>	<b>4 105,68</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>-21 208,44</b>	<b>4 105,68</b>

## Załącznik 2

## Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na dzień 31.12.2019 roku.

BILANS JEDNOSTEK							z
wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 grudnia 2019 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASywa	Stan na	
		31.12.2019	31.12.2018			31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 366 239,85</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 961 650,47</b>	<b>1 982 858,91</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>131 487,00</b>	<b>I.</b>	<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	<b>II.</b>	<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	131 487,00	<b>III.</b>	<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
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 234 752,85</b>	<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 234 752,85</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	2 196 389,44	2 142 129,26	<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-528 104,68</b>	<b>-532 210,36</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	42 328,25	72 153,23	<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-21 208,44</b>	<b>4 105,68</b>
d)	środki transportu	0,00	0,00	<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e)	inne środki trwałe	10 690,79	20 470,36				
<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>				
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>				
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>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>585 142,10</b>	<b>606 350,20</b>	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>872 900,11</b>	<b>989 731,14</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4 115,77</b>	<b>5 400,24</b>	<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	4 115,77	5 400,24	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
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>252 636,39</b>	<b>264 433,53</b>	-	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	<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	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	<b>3.</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>3.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>252 636,39</b>	<b>264 433,53</b>	<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>179 245,78</b>	<b>274 808,22</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	228 348,39	230 564,53	<b>1.</b>	<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	do 12 miesięcy	228 348,39	230 564,53	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	24 288,00	33 869,00	b)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		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>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>323 224,26</b>	<b>334 621,89</b>	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	323 224,26	334 621,89	-	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	<b>3.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>143 444,80</b>	<b>235 610,24</b>
-	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:	12 882,92	46 905,77
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	12 882,92	46 905,77
-	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
<b>c)</b>	<b>środki pieniężne i inne aktywa p.</b>	<b>323 224,26</b>	<b>334 621,89</b>	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	323 224,26	334 621,89	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	58 474,14	103 332,06
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	72 087,74	85 372,41
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	<b>4.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>35 800,98</b>	<b>39 197,98</b>
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 165,68</b>	<b>1 894,54</b>	<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>693 654,33</b>	<b>714 922,92</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	693 654,33	714 922,92
				-	długoterminowe	693 654,33	714 922,92
				-	krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>2 834 550,58</b>	<b>2 972 590,05</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2 834 550,58</b>	<b>2 972 590,05</b>

### Załącznik 3

## Prognoza rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za lata 2020-2022.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Wariant porównawczy				
Wyszczególnienie	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2019- 2021		
	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
2	3	4	4	4
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 720 083,96</b>	<b>2 793 600,00</b>	<b>2 873 000,00</b>	<b>2 963 000,00</b>
- od jednostek powiązanych				
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>2 716 812,82</b>	<b>2 793 600,00</b>	<b>2 873 000,00</b>	<b>2 963 000,00</b>
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 271,14	0	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>				
<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>2 885 153,34</b>	<b>2 798 500,00</b>	<b>2 873 300,00</b>	<b>2 963 200,00</b>
Amortyzacja	258 741,72	145 000,00	133 800,00	117 200,00
Zużycie materiałów i energii	208 831,59	230 000,00	250 000,00	270 000,00
Usługi obce	689 677,32	630 000,00	670 000,00	700 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	211,00	14 500,00	15 000,00	16 000,00
- podatek akcyzowy	0	0	0	0
Wynagrodzenia	1 442 083,23	1 480 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	274 575,28	285 000,00	290 000,00	295 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	11 033,20	14 000,00	14 500,00	15 000,00
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>				
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-165 069,38</b>	<b>-4 900,00</b>	<b>-300</b>	<b>-200,00</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>157 269,11</b>	<b>46 400,00</b>	<b>29 300,00</b>	<b>20 700,00</b>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych				
Dotacje	149 483,82	44 400,00	27 300,00	18 700,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne przychody operacyjne	7 785,29	2 000,00	2 000,00	2 000,00
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>14 211,14</b>	<b>1 000,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
Inne koszty operacyjne	14 211,14	1 000,00	200,00	200,00
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)</b>	<b>-22 011,41</b>	<b>40 500,00</b>	<b>28 800,00</b>	<b>20 300,00</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>812,40</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>600,00</b>
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:	812,40	500,00	500,00	600,00
- od jednostek powiązanych				
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
Inne				
<b>Koszty finansowe</b>	<b>9,43</b>	<b>200,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odsetki, w tym:	9,43	200,00	0	0
- dla jednostek powiązanych				
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
Inne				
<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>-21 208,44</b>	<b>40 800,00</b>	<b>29 300,00</b>	<b>20 900,00</b>
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>				
<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-21 208,44</b>	<b>40 800,00</b>	<b>29 300,00</b>	<b>20 900,00</b>

## Załącznik 4

### Prognoza aktywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce na lata 2020-2022.

BILANS JEDNOSTEK - AKTYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	AKTYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2020 - 2022		
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 140 592,43</b>	<b>2 095 319,00</b>	<b>2 237 880,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne				
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 140 592,43</b>	<b>2 095 319,00</b>	<b>2 237 880,00</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>2 249 408,48</b>	<b>2 140 592,43</b>	<b>2 095 319,00</b>	<b>2 237 880,00</b>
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 196 389,44	2 108 186,21	2 019 983,00	1 931 780,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	42 328,25	27 877,25	34 336,00	51 900,00
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	10 690,79	4 528,97	41 000,00	254 200,00
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>				
<b>3.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>				
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>				
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	Od pozostałych jednostek				
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>				
<b>1.</b>	<b>Nieruchomości</b>				
<b>2.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>3.</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>				
<b>a)</b>	<b>w jednostkach powiązanych</b>				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterm. aktywa finansowe				
<b>b)</b>	<b>w pozost.jedn., w których jednostka</b>				



	<b>posiada zaangażowanie w kapitale</b>				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długotermin. aktywa finansowe				
<b>c)</b>	<b>w pozostałych jednostkach</b>				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długotermin. aktywa finansowe				
<b>4.</b>	<b>Inne inwestycje długoterminowe</b>				
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>				
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochod.				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>585 142,10</b>	<b>623 418,53</b>	<b>658 583,30</b>	<b>577 393,13</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4 115,77</b>	<b>5 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
1.	Materiały	4 115,77	5 000,00	15 000,00	20 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary				
5.	Zaliczki na dostawy				
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>252 636,39</b>	<b>313 869,00</b>	<b>269 000,00</b>	<b>277 000,00</b>
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				
<b>3.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>252 636,39</b>	<b>313 869,00</b>	<b>269 000,00</b>	<b>277 000,00</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	228 348,39	280 000,00	245 000,00	255 000,00
-	do 12 miesięcy	228 348,39	280 000,00	245 000,00	255 000,00
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i				

	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				
c)	inne	24 288,00	33 869,00	24 000,00	22 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>323 224,26</b>	<b>299 549,53</b>	<b>369 583,30</b>	<b>272 393,13</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	323 224,26	299 549,53	369 583,30	272 393,13
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)	<b>środki pieniężne i inne aktywa p.</b>	323 224,26	299 549,53	368 583,30	272 393,13
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	323 224,26	299 549,53	368 583,30	272 393,13
–	inne środki pieniężne				
–	inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 165,68</b>	<b>5 000,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>8 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>				
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>				
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 834 550,58</b>	<b>2 764 010,96</b>	<b>2 753 902,30</b>	<b>2 815 273,13</b>

## Załącznik 5

**Prognoza pasywów bilansu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Lubawce na lata 2020-2022.**

BILANS JEDNOSTEK - PASYWA z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli					
Lp.	PASYWA	Stan na	PROGNOZA NA LATA 2020- 2022		
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	5	6
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 961 650,47</b>	<b>2 002 450,47</b>	<b>2 031 750,38</b>	<b>2 052 650,38</b>
I.	<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>
II.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>				
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:</b>				
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>				
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
-	na udziały (akcje) własne				
V.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-528 104,68</b>	<b>-549 313,12</b>	<b>-508 513,21</b>	<b>-479 213,21</b>
VI.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-21 208,44</b>	<b>40 800,00</b>	<b>29 300,00</b>	<b>20 900,00</b>
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>872 900,11</b>	<b>761 560,49</b>	<b>722 151,92</b>	<b>762 622,75</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>				
1.	Rezerwa z tyt.odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
-	długoterminowa				
-	krótkoterminowa				
3.	Pozostałe rezerwy				
-	długoterminowe				
-	krótkoterminowe				
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
1.	Wobec jednostek powiązanych				
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>				
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów				

	wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	zobowiązania wekslowe				
e)	inne				
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>179 245,78</b>	<b>114 000,00</b>	<b>101 882,92</b>	<b>161 103,75</b>
<b>1.</b>	<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
<b>3.</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>143 444,80</b>	<b>79 000,00</b>	<b>77 882,92</b>	<b>121 905,77</b>
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 882,92	15 000,00	12 882,92	46 905,77
-	do 12 miesięcy	12 882,92	15 000,00	12 882,92	46 905,77
-	powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	58 474,14	64 000,00	65 000,00	75 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	72 087,74	0	0	0
i)	inne				
<b>4.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>35 800,98</b>	<b>35 000,00</b>	<b>24 000,00</b>	<b>39 197,98</b>
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>693 654,33</b>	<b>647 560,49</b>	<b>620 269,00</b>	<b>601 519,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	693 654,33	647 560,49	620 269,00	601 519,00
-	długoterminowe	693 654,33	647 560,49	620 269,00	601 519,00
-	krótkoterminowe				
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2 834 550,58</b>	<b>2 764 010,96</b>	<b>2 753 902,30</b>	<b>2 815 273,13</b>

## 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.

Zastępca Burmistrza Miasta Lubawka

**Sławomir Antoniewski**

*Sporządził:*  
*Monika Stanek-Gamoń*  
*Skarbnik Gminy*  
*email: [stanek-gamon.monika@lubawka.eu](mailto:stanek-gamon.monika@lubawka.eu)*  
*tel. 516 318 362*