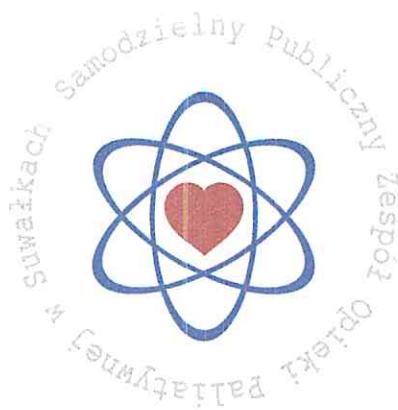


Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
SP ZOP im. Jana Pawła II w
Suwałkach
za lata 2018-2021



Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.	
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	21
1. Założenia.....	
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOP w latach...2019-2021... ..	
3. Analiza wskaźnikowa 2019-2021	
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	29

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem przyjętych założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 5 689 896,76 zł		88,16 (%)
Hospicjum domowe Suwałki	738 212,98	11,43
Hospicjum domowe Augustów	251 562,63	3,90
Wentylacja mechaniczna	491 590,24	7,62
Żywienie dojelitowe	886 948,08	13,74
Hospicjum stacjonarne	1 666 962,83	25,83
ZOL	475 178,28	7,36
ZOL wentylacja mechaniczna	871 171,24	13,50

Wynagrodzenia- podwyżka ustawowa	308 270,48	4,78
II. Usługi medyczne komercyjne: 225 080,56 zł		3,48 (%)
Sprzedaż usług ZOL	171 357,35	2,65
Sprzedaż usług ZOL wentylacja mechaniczna	53 723,21	0,83
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 640,00 zł		0,01 (%)
Najem lokali użytkowych	640,00	0,01
IV. Pozostałe przychody: 538 688,28zł		8,35 (%)
Przychody finansowe	63 492,72	0,98
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	445 154,77	6,90
Pozostałe przychody	30 040,79	0,47
RAZEM PRZYCHODY:	6 454 305,60 zł	100,00

Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej to świadczenia wykonane w ramach podpisanych kontraktów na 2018 r oraz zatwierdzonych przez NFZ nadwykonań oraz usługi odpłatne ZOL za pobyt w naszej placówce.

Przychody z dzierżawy to odpłatność za korzystanie z 1 pokoju przez Stowarzyszenie Hospicjum Suwalskie.

Pozostałe przychody to między innymi darowizny rzeczowe na kwotę 15 699,21 zł, darowizny pieniężne na kwotę 3 660,00 zł, pozostałe na kwotę 10 681,58 zł.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	595 852,82	11,36
Zużycie materiałów i energii	989 166,42	18,86
Usługi obce	1 366 889,76	26,06
Podatki i opłaty	27 684,67	0,53
Wynagrodzenia	1 877 462,78	35,80
Ubezpieczenia i inne świadczenia	342 497,38	6,53
Pozostałe koszty rodzajowe	29 528,62	0,56
Pozostałe koszty operacyjne	15 066,31	0,29
Koszty finansowe	142,96	0,01
Podatek dochodowy	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY:	5 244 291,72	100,00

Amortyzacja środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych wynosi 136 980,20 zł. pozostała kwota to amortyzacja środków zakupionych z dotacji i darowizn, przy czym z darowizny to kwota 45 455,35 zł.

Zużycie materiałów to przede wszystkim : leki – 142 250,07 zł, materiały opatrunkowe – 24 587,88 zł., sprzęt jednorazowego użytku – 165 291,00 zł. , diety przemysłowe – 351 397,03 zł, pampersy – 40 518,72 zł.. Wielkość tych pozycji kształtuje się w zależności od specyfiki schorzeń pacjentów.

Zużycie energii elektrycznej to kwota 48 398,99 zł. energia ciepła – 64 534,26 zł. W 2017 roku uruchomiony został generator tlenu, który wpłynął na zwiększenie zużycia energii elektrycznej w stosunku do lat ubiegłych ale jednocześnie spowodował zmniejszenie zapotrzebowania na zakup tlenu. Ponadto prowadzona rozbudowa łazienki dla pacjentów oraz budowa garażu również wpłynęła na zwiększenie zużycia energii.

W usługach obcych największą pozycją są kontrakty medyczne lekarzy – 664 025,42 zł, kontrakty medyczne pielęgniarek – 94 535,77 zł. konserwacja i naprawa sprzętu medycznego – 84 830,00 oraz dostawa żywności dla pacjentów – 156 417,33 zł.

Podatki i opłaty to głównie podatek od nieruchomości w kwocie 22 763,00 zł. oraz pozostałe opłaty z tytułu opłat skarbowych i sądowych.

Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę wynoszą 1 504 159,43 zł. Przy średnim rocznym zatrudnieniu 35,41 etatu, przeciętne wynagrodzenie brutto wynosi 3 539,86 zł. miesięcznie. Wynagrodzenia z umów zleceń wynoszą 373 303,50 zł. i dotyczą wynagrodzeń pielęgniarek, fizjoterapeutów, oraz osoby przeprowadzającej przetargi i inne prace administracyjne.

Ubezpieczenia Społeczne wynoszą 266 004,59 zł. Fundusz Pracy wynosi 25 023,12 zł. natomiast odpisy na FŚS – 41 984,22 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej – 19 583,96 zł. , delegacje służbowe 2 886,79 zł.

c) Struktura zobowiązań.

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. nie występują
- Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 202 712,59 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dostawy i usługi	169 916,72	83,82
Podatki i ubezpieczenia	2 451,30	1,21
Wynagrodzenia	11 611,92	5,73
Inne	18 586,02	9,17
Fundusze specjalne	146,63	0,07
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	202 712,59	100,00

Zobowiązania regulowane są na bieżąco i wynikają z rachunków, których termin płatności przypada w następnym okresie rozrachunkowym. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikają z list płac zaliczonych w koszty 2018 r. a z datą wypłaty w styczniu 2019 r. Inne zobowiązania wynikają z rachunków umów cywilno-prawnych opłaconych w styczniu 2019 r. Fundusze specjalne to niewykorzystany odpis na fundusz socjalny.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2017-2018

I.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 880 466,12	5 914 977,32	1,01
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880 466,12	5 914 977,32	1,01
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 026 882,17	5 229 082,45	1,04
I.	Amortyzacja	896 782,87	595 852,82	0,66
II.	Zużycie materiałów i energii	896 986,98	989 166,42	1,10
III.	Usługi obce	1 240 939,33	1 366 889,76	1,10
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	27 117,63	27 684,67	1,02
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	1 599 836,38	1 877 462,78	1,17
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	338 503,78	342 497,38	1,01
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	26 715,20	29 528,62	1,11
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	853 583,95	685 894,87	0,80
D.	Pozostałe przychody operacyjne	912 372,04	475 835,56	0,52
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	193 519,34	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	718 852,70	475 835,56	0,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 187,36	15 066,31	1,64
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Inne koszty operacyjne	9 187,36	15 066,31	1,64
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 756 768,63	1 146 664,12	0,65
G.	Przychody finansowe	65 959,18	63 492,72	0,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	65 959,18	63 492,72	0,96
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe	32,00	142,96	4,47
I.	Odsetki, w tym:	32,00	142,96	4,47
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne	0,00	0,00	#DZIEL/0!
I.	Zysk/s trata brutto (F+G-H)	1 822 695,81	1 210 013,88	0,66
J.	I. Podatek dochodowy	3 111,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	#DZIEL/0!
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 819 584,81	1 210 013,88	0,66

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2018 r. wyniosły 5 914 977,32 zł i były o 34 511,20 zł. wyższe niż w 2017r. Tak niski wzrost sprzedaży wynika z bardzo ograniczonych kontraktów z NFZ na 2018 r. oraz nieopłacenia przez NFZ usług ponadlimitowych w ZOL oraz ZOL WM w kwocie 1 mln. zł. Jednocześnie obserwuje się wzrost kosztów działalności operacyjnej, które w 2018 r. wynosiły 5 229 082,45 zł i były wyższe w porównaniu z 2017 r. o kwotę 202 200,28 zł.

W analizowanym okresie nastąpił największy wzrost kosztów działalności operacyjnej w następujących pozycjach:

- wynagrodzenia (o 277 626,40zł, tj. o 17,35%).

W związku z niskim uposażeniem salowych i sanitariuszek od czerwca dokonano podwyżek wynagrodzenia zasadniczego tej grupy pracowników.

Zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych dokonano podwyżek płac wszystkich pracowników od m-ca lipca 2018 r.

Od września 2018r miała miejsce kolejna podwyżka dodatku dla pielęgniarek o 400 zł przy czym zmieniła się zasada wypłacania tego dodatku, a mianowicie kwotę 1100 zł. włączono do płacy zasadniczej a to skutkuje wzrostem pozostałych składników wynagradzania (staż, dodatki nocne i świąteczne).

W związku z podwyżką płac zasadniczych dla pielęgniarek wystąpiły duże dysproporcje wynagrodzeń w stosunku do pozostałych pracowników, dlatego od listopada 2018 r. dokonano kolejnej podwyżki dla pozostałych pracowników zakładu.

- zużycie materiałów i energii (o 92 179,44zł, tj. 10,28%) - przyczyną wzrostu tych kosztów było zużycie leków wyższe o 28 611 zł., zużycie odżywek wyższe o 22 321 zł. zużycie materiałów jednorazowych wyższe o 14 501 zł., zużycie pampersów wyższe o 13 034 zł. , materiały opatrunkowe przeciwoleżynowe wyższe 6 371 zł. Na w/wym. Wzrosty wpłynęła specyfika chorób osób objętych leczeniem i koniecznością zastosowania odpowiednich leków i opatrunków.

Zużycie energii było większe o 10 793 zł. ponieważ uruchomiony generator tlenu zużywał energię elektryczną przez cały rok podczas gdy w 2017 r. dopiero od II półrocza, ponadto rozbudowa łazienki oraz garażu zakończona w I połowie 2018 r. również wymagała dodatkowego zużycia energii.

- świadczenia na rzecz pracowników wzrosły o 3 993,60 zł. tj. o 1,18% co związane jest ze wzrostem wynagrodzeń (wyższe składki ZUS)
- usługi obce wzrost (o 125 950,43 zł, tj. 10,15%) wykazały najwyższy wzrost w pozycjach:
 - transportowe (o 2 836 zł) – konieczność przewożenia pacjentów na badania specjalistyczne do innych placówek medycznych
 - remontowo-budowlane (o 7 215 zł.) wraz z rozbudową łazienki dla pacjentów wykonano drobne prace remontowe w innych pomieszczeniach.
 - usługa prawna (o 13 648 zł.) w 2017 roku z usług radcy prawnego korzystaliśmy tylko przez 4 m-ce, natomiast w 2018 r. przez cały rok.

- wywóz odpadów (o 7 152 zł.) ponieważ wzrosły ceny za wywóz odpadów.
- inne usługi (o 55 173 zł.) – od lipca 2018 rozpoczęła się płatna asysta firmy Comarch w zakresie obsługi programów komputerowych, która wynosi 6 500 zł/m-c.
- kontrakty medyczne na obsługę lekarską (o 45 590zł.) - wzrost spowodowany został koniecznością zapewnienia większej ilości czasu pracy lekarzy w związku ze zwiększeniem się liczby pacjentów w opiece domowej oraz większym zapotrzebowaniem na wizyty lekarza na oddziale.
- pozostałe kontrakty medyczne (o 38 205 zł) – wystąpiło większe zapotrzebowanie na rehabilitację pacjentów wobec czego zwiększyły się usługi fizjoterapeuty

Mniejsze koszty wystąpiły w pozycjach:

- informatyczne (o 13 490 zł.) ponieważ zakończony został etap wdrażania systemu informatycznego w zakładzie, zakres usług w tym zakresie został zmniejszony.
- żywnienie (o 16 662 zł.) w 2018 r. mniej było wolontariuszy, którym zapewniamy częściowe wyżywienie.

Amortyzacja zmniejszyła się o 300 930,05 zł. tj. o 33,54%. Ponieważ sprzęt medyczny wykorzystywany w naszej działalności został zakupiony kilka lat temu , jego amortyzacja kończy się wraz z upływem określonej liczby rat amortyzacji. Ponadto w 2017 r. zakończyła się amortyzacja oprogramowania, która stanowiła największą pozycję odpisów amortyzacyjnych.

W 2018 r. zakład osiągnął niższe przychody operacyjne ponieważ nie otrzymał żadnych dotacji oraz zmniejszyły się znacznie odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych z funduszy pomocowych, które odpisuje się w pozostałe przychody operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne są większe o 5 878,95 zł. tj. o 63,99% i stanowią je koszty ISO, koszty zastępstwa procesowego w sprawie p-ko byłemu zleceniobiorcy (koszty zostały przez niego zwrócone) oraz wyrok sądowy na korzyść kontrahenta F.U.H. EL-WORD Stanisław Siedlik w ramach projektu e-zdrowie.

W 2018 r. przychody finansowe były niższe niż w 2017 r. o 2 466 zł. i spowodowane to było niższym oprocentowaniem lokat.

Bilans 2017 r. i 2018 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	7 068 054,13	7019082,45	51,91%	48,47%	99,31%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7068054,13	7019082,45	51,91%	48,47%	99,31%
	1. Środki trwałe	7047587,47	6968772,82	51,76%	48,12%	98,88%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67822,96	67822,96	0,50%	0,47%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5581999,67	5839172,35	41,00%	40,32%	104,61%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	447932,36	382305,21	3,29%	2,64%	85,35%
	d) środki transportu	68464,43	51697,63	0,50%	0,36%	75,51%
	e) inne środki trwałe	881368,05	627774,67	6,47%	4,34%	71,23%
	2. Środki trwałe w budowie	20466,66	50309,63	0,15%	0,35%	245,81%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Aktywa obrotowe	6547757,78	7461664,40	48,09%	51,53%	113,96%
I.	Zapasy	32243,62	34973,67	0,24%	0,24%	108,47%
	1. Materiały	32243,62	34973,67	0,24%	0,24%	108,47%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Należności krótkoterminowe	1202328,79	1037660,41	8,83%	7,17%	86,30%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	1202328,79	1037660,41	8,83%	7,17%	86,30%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1200328,79	1034860,41	8,82%	7,15%	86,21%
	- do 12 miesięcy	1200328,79	1034860,41	8,82%	7,15%	86,21%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne	2000,00	2800,00	0,01%	0,02%	140,00%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5244164,87	6363365,91	38,52%	43,94%	121,34%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5244164,87	6363365,91	38,52%	43,94%	121,34%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5244164,87	6363365,91	38,52%	43,94%	121,34%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5244164,87	6363365,91	38,52%	43,94%	121,34%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69020,50	25664,41	0,51%	0,18%	37,18%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	Aktywa razem	13615811,91	14480746,85	100,00%	100,00%	106,35%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	8101425,63	9311439,51	59,50%	64,30%	114,94%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1057502,65	1057502,65	7,77%	7,30%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5224338,17	7043922,98	38,37%	48,64%	134,83%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
VI.	Zysk (strata) netto	1819584,81	1210013,88	13,36%	8,36%	66,50%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5514386,28	5169307,34	40,50%	35,70%	93,74%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	146809,83	202712,59	1,08%	1,40%	138,08%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	142654,61	202565,96	1,05%	1,40%	142,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	114922,33	169916,72	0,84%	1,17%	147,85%
	- do 12 miesięcy	114922,33	169916,72	0,84%	1,17%	147,85%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2745,04	2451,30	0,02%	0,02%	89,30%
	h) z tytułu wynagrodzeń	13863,80	11611,92	0,10%	0,08%	83,76%
	i) inne	11123,44	18586,02	0,08%	0,13%	167,09%
	4. Fundusze specjalne	4155,22	146,63	0,03%	0,00%	3,53%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5367576,45	4966594,75	39,42%	34,30%	92,53%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5367576,45	4966594,75	39,42%	34,30%	92,53%
	- długoterminowe	5367576,45	4966594,75	39,42%	34,30%	92,53%
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	Pasywa razem	13615811,91	14480746,85	100,00%	100,00%	106,35%

AKTYWA

Aktywa trwale zmniejszyły się o 48 971,68 zł.

W trakcie roku wartość środków i trwałych wzrosła o kwotę 517 038,17 zł. z czego wartość budynku w wyniku rozbudowy wzrosła o 434 047,48 zł. zakupiono środki trwałe na wartość 26 309,01 zł. a w darowiźnie ze Stowarzyszenia Hospicjum Suwalskie otrzymano środki na kwotę 56 681,68 zł.

Wartość zlikwidowanego sprzętu medycznego wskutek fizycznego zużycia wynosi 182 326,75 zł.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 913 906,62 zł. z tego:

- należności z tytułu dostaw i usług zmalały o 164 668,38 zł. ponieważ NFZ nie zaakceptował wszystkich usług wykonanych ponad limit,
- środki pieniężne wzrosły o 1 119 201,04 zł. . wpłynęło na to osiągnięcie dodatniego wyniku na sprzedaży , wpłata NFZ za nadwykonania roku 2017 oraz otrzymane odsetki od posiadanych środków finansowych.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne są niższe niż w 2017 r. ponieważ w skutek przeprowadzenia inwentaryzacji leków które zostały pobrane na oddział szpitalny a nie zużyte na dzień 31 grudnia są niższe niż w roku ubiegłym.

PASYWA

Kapitał własny wzrósł o odpisany wynik finansowy netto roku 2017 – 1 819 584,81 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmalały o 345 000. zł. z tego

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o 56 000. zł.
- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych środków z dotacji i darowizn zmalały o 401 000 zł.

2. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

I wskaźniki zyskowości			
1) Wskaźnik zyskowości netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	1 819 584,81	1 210 013,88
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880 466,12	5 914 977,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	912 372,04	475 835,56
5.	przychody finansowe	65 959,18	63 492,72

Wyniki	2017	2018
	26,52921088	18,74739058

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5	5	5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 756 768,63	1 146 664,12
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880 466,12	5 914 977,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	912 372,04	475 835,56

Wyniki	2017	2018
	25,86207103	17,94238294

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5	5	5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	1 819 584,81	1 210 013,88
2.	średni stan aktywów	12 926 402,93	14 048 279,38

Wyniki	2017	2018
	14,07649769	8,613253248

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5	5	5

W związku z tym, że zakład osiągnął dodatni wynik finansowy na wszystkich szczeblach działalności niższy niż w 2017 r., różnica wskaźników zyskowności średnio jest niższa o ok 6% w stosunku do roku ubiegłego. Jednakże ich ocena punktowa utrzymuje się nadal na najwyższym poziomie

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	6 547 757,78	7 461 664,40
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	69 020,50	25 664,41
4.	zobowiązania krótkoterminowe	146 809,83	202 712,59
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
----	---	------	------

Wyniki	2017	2018
	44,1301327	36,68247734

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0zł	10	10	10

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	6 547 757,78	7 461 664,40
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	69 020,50	25 664,41
4.	zapasy	32 243,62	34 973,67
5.	zobowiązania krótkoterminowe	146 809,83	202 712,59
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2017	2018
	43,9105042	36,50994899

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0zł	10	10	10

Ponieważ mamy dużo środków finansowych na koncie zobowiązania są płacone na bieżąco, nie mamy zaległości a płynność finansowa nie jest zagrożona. Wskaźniki płynności osiągają wysoką ocenę mimo , że są niższe niż w roku ubiegłym.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	929 372,75	1 117 594,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880 466,12	5 914 977,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2017	2018
	57,6860825	68,96425919

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2	2	
3.	od 61 dni do 90 dni	1		1
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	146 083,62	142 419,53
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880 466,12	5 914 977,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki		2017	2018
		9,067397076	8,788390156

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Pomimo tego że wskaźnik rotacji należności jest wysoki nie stwarza to zagrożenia dla zakładu ponieważ wysoki stan należności na koniec roku wynika z faktu dodatkowych należności z NFZ wynegocjowanych za nadwykonania. Ogólnie stan należności w trakcie roku jest o połowę niższy.

Wskaźnik rotacji zobowiązań potwierdza dobrą kondycję finansową zakładu i terminowość spłaty zobowiązań.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	146 809,83	202 712,59
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	13615 811,91	14 480 746,85

Wyniki	2017	2018
		1,07823045

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

fundusz własny

Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	146 809,83	202 712,59
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	8 101 425,63	9 311 439,51

Wyniki	2017	2018
		0,018121481

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Udział zobowiązań w finansowaniu firmy wynosi 1,40% i zyskuje najwyższą ocenę co świadczy o wysokim poziomie samodzielności finansowej zakładu.

Wskaźnik wypłacalności również kształtuje się w najwyższym przedziale punktowym co świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	18,74739058	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	17,94238294	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	8,613253248	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	36,68247734	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	36,50994899	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	68,96425919	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,788390156	7
		Razem:	8
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,399876623	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,021770274	10
		Razem:	20
		Łączna wartość punktów:	63

Wszystkie wskaźniki ekonomiczne osiągają wysoki poziom punktowy oceny przedsiębiorstwa za wyjątkiem wskaźnika rotacji należności. Ogółem zakład zgromadził 63 punkty.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Prognoza przychodów i kosztów na lata 2019-2021 oparta jest na podstawie wyników finansowych w roku 2018 z uwzględnieniem rozpoczętej rozbudowy zakładu.

Sprzedaż na 2019 r. zaplanowana została na podstawie podpisanych kontraktów z NFZ oraz planowanych przychodów na poziomie roku ubiegłego za usługi ZOL opłacanych przez pacjentów. Ponieważ kontrakty te nie obejmują wszystkich nadwykonań dlatego przychody są niższe niż w 2018 r.

W 2020 r. od maja zostanie oddana do użytku dobudowana część zakładu w związku z czym zakres usług powiększy się o 6 łóżek w ZOL i 8 łóżek w ZOL WM, w związku z czym przewidziano wzrost sprzedaży o ok 700 000 zł. natomiast w 2021 r. wzrost o kolejne 400 000 zł.

Koszty działalności zakładu kształtować się będą adekwatnie do podjętych działań opisanych wyżej.

Koszty amortyzacji wzrosną w 2020 roku ponieważ uwzględniono amortyzację związaną z oddaniem do użytku nowej części zakładu oraz zakup sprzętu i wyposażenia na wartość 1 300 000 zł. oraz budynku na wartość ok 2 500 000 zł. W 2021 r. amortyzacja znacznie zmniejszy się ponieważ zostaną całkowicie zamortyzowane środki trwałe zakupione w 2015 r. z programu norweskiego.

W latach 2019-2021 zakłada się wzrost cen leków i usług obcych o ok 4% rocznie z tytułu wzrostu cen. Ponadto od maja 2020 r. wzrosną koszty leków, diet przemysłowych i innych materiałów z tytułu większej ilości pacjentów. W 2020 r. wzrosną o ok 190 000 zł. a w 2021r o 290 000tys. zł. w stosunku do roku 2019.

W usługach obcych w 2020 r. wzrosną koszty żywienia o ok 39 tys. zł. a w 2021 r. o 58 tys. zł. w stosunku do roku 2019. Wzrosną również pozostałe koszty usług związane ze zwiększoną ilością pacjentów.

Wynagrodzenia oszacowano na poziomie planu finansowego na 2019 r. przy czym założono wzrost w kolejnych latach o wzrost najniższego wynagrodzenia, a w 2020 wzrost zatrudnienia o 3 pielęgniarki i 3 sanitariuszki oraz zwiększenie wizyt lekarskich w związku z rozbudową zakładu.

Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosną też świadczenia na rzecz pracowników z tytułu składek ZUS w części dotyczącej zakładu oraz odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych, który od 2020 roku będzie wyższy z powodu zatrudnienia dodatkowych pracowników.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszają się wraz ze zmniejszeniem się odpisów amortyzacyjnych sprzętu zakupionego z dotacji w 2015 r. a jednocześnie wzrosną z tytułu kolejnej dotacji jaką otrzymamy w 2020 w kwocie 1 100 000 zł.

Środki finansowe na rachunkach zmniejszą się wraz z realizacją rozbudowy zakładu ale też wzrosną z tytułu planowanego zysku netto jaki zakład osiągnie w kolejnych latach. Wysokość przychodów finansowych zależy od ilości posiadanych środków na rachunkach i wysokości odsetek bankowych, które wykazują tendencję spadkową.

Aktywa trwałe mimo comiesięcznych odpisów amortyzacyjnych wzrosną z uwagi na rozbudowę zakładu. Wzrosnie wartość budynku, wartość urządzeń technicznych oraz wartość gruntów, ponieważ wystąpiliśmy do urzędu Miasta z pismem o przekazanie nam działki sąsiadującej z naszym zakładem, w celu zaadoptowania jej na parking przyzakładowy.

Należności krótkoterminowe stanowią faktury wystawiane w XII dla NFZ. Ponieważ na koniec roku i początek następnego prowadzone są rozmowy w kwestii zapłaty za nadwykonania, kumuluje się wartość należności, które regulowane są na początku następnego roku.

Rozliczenia międzyokresowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej, które zawierane są w grudniu i odpisywane w koszty sukcesywnie w trakcie roku.

Kapitał własny wzrasta o odpisy zysku netto, który został przewidziany w kolejnych latach.

Zobowiązania płacone są na bieżąco więc ich wartość na koniec każdego roku jest niska. Jedynie w 2019 r. przekroczy milion zł., ponieważ przeprowadzona zostanie procedura przetargów na dostawę sprzętu na wyposażenie nowej części zakładu, które to dostawy odbędą się w grudniu 2019 r. z terminem płatności w styczniu 2020 r.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią zobowiązania z tytułu umów zlecenia dotyczących usług za m-c grudzień a wypłaconych w styczniu następnego roku.

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe dotyczą zakupu środków trwałych z dotacji unijnych i darowizn. Ich wartość maleje wraz z dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi.

Ogólnie sytuacja ekonomiczno-finansowa zakładu jest dobra pomimo trudności jakie wystąpią z rozpoczęciem dodatkowej ilości świadczonych usług. Niekorzystnie na poziom wskaźników wpłynie fakt dokonania zakupu wyposażenia w ostatnim miesiącu 2019 r. Mimo to ogólna ilość punktów wynikających z poziomu wskaźników ekonomicznych kształtować się będzie na poziomie 62-63 w kolejnych latach.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) prognoza 2019-2021				
I.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 720 000,00	6 484 600,00	6 892 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 720 000,00	6 484 600,00	6 892 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 702 800,00	6 597 400,00	6 889 300,00
I.	Amortyzacja	591 000,00	740 000,00	495 500,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 058 500,00	1 246 000,00	1 408 700,00
III.	Usługi obce	1 446 000,00	1 507 000,00	1 602 500,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	28 800,00	30 800,00	32 500,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 200 000,00	2 540 400,00	2 771 100,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	349 000,00	504 200,00	550 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	29 500,00	29 000,00	29 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	17 200,00	-112 800,00	2 700,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	450 000,00	659 000,00	485 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	450 000,00	659 000,00	485 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	14 000,00	14 000,00	14 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	14 000,00	14 000,00	14 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	453 200,00	532 200,00	473 700,00
G.	Przychody finansowe	63 000,00	50 000,00	35 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	63 000,00	50 000,00	3 500,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	516 200,00	582 200,00	508 700,00

J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	516 200,00	582 200,00	508 700,00

Bilans prognoza 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	8382400	9540400	8953300
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8382400	9540400	8953300
	1. Środki trwałe	7705100	9540400	8953300
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67 800	163 500	163 500
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 655 000	8 021 200	7 815 700
	c) urządzenia techniczne i maszyny	343 500	268 400	193 500
	d) środki transportu	112 400	96 900	64 600
	e) inne środki trwałe	1 526 400	990 400	716 000
	2. Środki trwałe w budowie	677 300	0	0
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Od pozostałych jednostek	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości	0	0	0
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c)w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	7579400	6168000	6861500
I.	Zapasy	36 000	31000	34000
	1. Materiały	36 000	31 000	34 000
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary	0	0	0
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	1018400	1100000	1400000
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	1018400	1100000	1400000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1018400	1100000	1400000
	- do 12 miesięcy	1018400	1100000	1400000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	0	0	0
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6500000	5013000	5403000
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0		0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0

	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6500000	5013000	5403000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 500 000	5 013 000	5 403 000
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 000	24 000	24 500
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0
	Aktywa razem	15961800	15708400	15814800

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	PASYWA	0	0	0
A.	Kapitał (fundusz) własny	9827600	10409800	10918500
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 057 500	1 057 500	1 057 500
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 253 900	8 770 100	9 352 300
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	516 200	582 200	508 700
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6134200	5298600	4896300
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
	- długoterminowa	0	0	0
	- krótkoterminowa	0	0	0

	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe	0	0	0
	- krótkoterminowe	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1614200	286000	296100
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	1613500	284000	295100
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1600000	260000	270000
	- do 12 miesięcy	1 600 000	260 000	270 000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 500	4 000	4 100
	h) z tytułu wynagrodzeń	11 000	20 000	21 000
	i) inne	0	0	0
	4. Fundusze specjalne	700	2 000	1 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4520000	5012600	4600200
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4520000	5012600	4600200
	- długoterminowe	4 520 000	5 012 600	4 600 200
	- krótkoterminowe	0	0	0
	Pasywa razem	15961800	15708400	15814800

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,28	5	8,09	5	6,86	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,35	5	7,45	5	6,42	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,39	4	3,68	4	3,23	4
		Razem:	14	Razem:	14	Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,68	10	21,48	10	23,09	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,66	10	21,37	10	22,98	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	65,51	1	59,62	2	66,2	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56,47	7	52,35	7	14,03	7
		Razem:	8	Razem:	9	Razem:	8
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,11	10	1,82	10	1,87	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10	0,03	10	0,03	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62		63		62

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Pozyskanie środków z funduszy europejskich i norweskich pozwoliło wprowadzić nowoczesne wyposażenie zakładu w sprzęt medyczny, dobrze wyszkolić pracowników, którzy uzupełnili swoją wiedzę na wielu kursach i szkoleniach, zachować wypracowane środki finansowe na dalszy rozwój zakładu.

Stosunkowo nowy budynek nie wymaga remontów a jedynie usprawnień w jego funkcjonowaniu.

Profil zakładu dotyczący świadczeń rozwijających się i uzyskujących uwagę środowisk medycznych, samorządowych oraz rządowych a także możliwość dalszego rozwoju infrastruktury zakładu pozwoli na rozbudowę i zwiększenie ilości przyjmowanych pacjentów.

Jedynym zagrożeniem może być powstanie nowych świadczeniodawców realizujących świadczenia medyczne realizowane przez nasz zakład oraz zmiany w zasadach kontraktowania świadczeń medycznych udzielanych dotychczas.

Zgromadzone przez wiele lat działalności zakładu środki finansowe pozwolą na dalsze kilkuletnie działanie bez problemów finansowych i utraty płynności finansowej.

Suwałki 2019-05-08

Główna księgową

Dyrektor

GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Bożena Radkiewicz

DYREKTOR


Dr n. o zdr. Irena Mitkiewicz