

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**SP ZOP im. Jana Pawła II w**  
**Suwałkach**

za lata 2019-2022

## Spis treści

I. Wstęp .....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r. ....	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. ....	
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r. ....	
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019.....	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia .....	22
1. Założenia .....	
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOP w latach...2020-2022... .....	
3. Analiza wskaźnikowa 2020-2022 .....	
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 2020 r. poz. 295) 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 2019 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 7 714 636,32 zł</b>		<b>90,89 (%)</b>
Hospicjum domowe Suwałki	965 581,64	11,38
Hospicjum domowe Augustów	322 156,50	3,80
Wentylacja mechaniczna	1 521 074,72	17,92
Żywienie dojelitowe	1 064 773,96	12,54
Hospicjum stacjonarne	1 785 526,32	21,04
ZOL	746 303,35	8,79
ZOL wentylacja mechaniczna	900 528,07	10,61
Wynagrodzenia- podwyżka ustawowa	408 691,76	4,81
<b>II. Usługi medyczne komercyjne: 207 300,22 zł</b>		<b>2,44 (%)</b>
Sprzedaż usług ZOL	161 817,16	1,91
Sprzedaż usług ZOL wentylacja mechaniczna	45 483,06	0,53
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 660,00 zł</b>		<b>0,01 (%)</b>
Najem lokali użytkowych	660,00	0,01
<b>IV. Pozostałe przychody: 565 484,64zł</b>		<b>6,66 (%)</b>

Przychody finansowe	78 353,72	0,92
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	394 645,84	4,65
Pozostałe przychody	92 485,08	1,09
<b>RAZEM PRZYCHODY:</b>	<b>8 488 081,18 zł</b>	<b>100,00</b>

Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej to świadczenia wykonane w ramach podpisanych kontraktów na 2019 r , zatwierdzonych przez NFZ nadwykonań oraz kosztów zakwaterowania i wyżywienia ponoszonych przez świadczeniobiorcę przebywającego w ZOL .

Przychody z dzierżawy wynikają z odpłatności Stowarzyszenia Hospicjum Suwalskie za korzystanie z 1 pomieszczenia.

Pozostałe przychody to między innymi darowizny rzeczowe na kwotę 35 056,55 zł, darowizny pieniężne na kwotę 3 827,78, amortyzacja środków z darowizny 51 213,71 zł, pozostałe na kwotę 2 387,04 zł.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	591 073,24	10,29
Zużycie materiałów i energii	1 020 652,21	17,77
Usługi obce	1 451 404,77	25,28
Podatki i opłaty	30 079,58	0,52
Wynagrodzenia	2 223 112,78	38,72
Ubezpieczenia i inne świadczenia	385 240,55	6,71
Pozostałe koszty rodzajowe	30 167,27	0,53
Pozostałe koszty operacyjne	10 315,18	0,18
Koszty finansowe	0,00	0,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>5 742 045,58</b>	<b>100,00</b>

Amortyzacja środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych wynosi 130 272,19 zł. pozostała kwota to amortyzacja środków zakupionych z dotacji i darowizn, przy czym amortyzacja z darowizny to kwota 54 334,22 zł.

Zużycie materiałów to przede wszystkim : leki – 145 132,03 zł, materiały opatrunkowe – 44 287,21 zł., sprzęt jednorazowego użytku – 170 413,26 zł. , diety przemysłowe – 343 927,73 zł, pampersy – 43 345,99 zł. Wielkość tych pozycji kształtuje się w zależności od specyfiki schorzeń pacjentów.

Zużycie energii elektrycznej to kwota 42 328,54 zł. energia cieplna – 66 835,61 zł.

W usługach obcych największe pozycje stanowią: kontrakty medyczne lekarzy – 672 710,70 zł, kontrakty medyczne pielęgniarek – 117 349,75 zł. konserwacja i naprawa sprzętu medycznego – 93 339,76 oraz dostawa żywności dla pacjentów – 160 531,44 zł.

Podatki i opłaty to głównie podatek od nieruchomości w kwocie 24 161,00 zł. oraz pozostałe opłaty z tytułu opłat skarbowych i sądowych związanych z bieżącą działalnością zakładu.

Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę wynoszą 1 796 619,22 zł. Przy średnim rocznym zatrudnieniu 35 etatów, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wynosi 4 277,66 zł.

Wynagrodzenia z umów zleceń wynoszą 426 493,56 zł. i dotyczą wynagrodzeń pielęgniarek, fizjoterapeutów oraz osoby przeprowadzającej przetargi i inne prace administracyjne.

Ubezpieczenia społeczne wynoszą 306 126,89 zł., Fundusz Pracy wynosi 27 635,91zł. natomiast odpisy na FŚS – 44 883,30 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej – 18 891,60 zł. , odzież ochronna dla personelu 3 278,17 zł.

c) Struktura zobowiązań.

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. nie występują  
*Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 204 520,32 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dostawy i usługi	168 402,83	82,34
Podatki i ubezpieczenia	4 173,51	2,04
Wynagrodzenia	21 606,96	10,56
Inne	9 698,34	4,74
Fundusze specjalne	638,68	0,32
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>204 520,32</b>	<b>100,00</b>

Zobowiązania regulowane są na bieżąco i wynikają z rachunków, których termin płatności przypada w następnym okresie rozrachunkowym. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikają z rachunków umów cywilno-prawnych zaliczonych w koszty 2019 r. a opłaconych w styczniu 2020 r. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą w/w rachunków wypłaconych w styczniu 2020 r. Pozostałe zobowiązania to rozliczone nadpłaty za pobyt świadczeniobiorców w ZOL, które zostały zwrócone do ZUS w styczniu 2020 r. Fundusze specjalne to niewykorzystany odpis na fundusz socjalny, który zostanie wykorzystany w roku następnym.

## 2 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2019

l.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5 914 977,32</b>	<b>7 921 936,54</b>	<b>1,34</b>
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 914 977,32	7 921 936,54	1,34
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>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 229 082,45</b>	<b>5 731 730,40</b>	<b>1,10</b>
I.	Amortyzacja	595 852,82	591 073,24	0,99
II.	Zużycie materiałów i energii	989 166,42	1 020 652,21	1,03
III.	Usługi obce	1 366 889,76	1 451 404,77	1,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	27 684,67	30 079,58	1,09
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	1 877 462,78	2 223 112,78	1,18
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	342 497,38	385 240,55	1,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	29 528,62	30 167,27	1,02
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>685 894,87</b>	<b>2 190 206,14</b>	<b>3,19</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>475 835,56</b>	<b>487 790,92</b>	<b>1,03</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	475 835,56	487 790,92	1,03
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>15 066,31</b>	<b>10 315,18</b>	<b>0,68</b>
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	15 066,31	10 315,18	0,68
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 146 664,12</b>	<b>2 667 681,88</b>	<b>2,33</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>63 492,72</b>	<b>78 353,72</b>	<b>1,23</b>
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:	63 492,72	78 353,72	1,23
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>142,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	142,96	0,00	0,00
	- 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!
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 210 013,88</b>	<b>2 746 035,60</b>	<b>2,27</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	#DZIEL/0!
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>1 210 013,88</b>	<b>2 746 035,60</b>	<b>2,27</b>

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2019 r. wyniosły 7 921 936,54 zł i były o 2 006 959,22 zł. wyższe niż w 2018r. Tak duży wzrost sprzedaży wynika z tego, że wartość nadlimitów w kwocie 968 298,99 za 2018 r. została zaakceptowana przez NFZ po zatwierdzeniu bilansu za 2018 r. wobec czego sprzedaż z tego tytułu została zaksięgowana w roku 2019.

Jednocześnie obserwuje się wzrost kosztów działalności operacyjnej, które w 2019 r. były wyższe w porównaniu z 2018 r. o kwotę 502 647,95 zł.

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

- wynagrodzenia wzrosły o 345 650,00zł, tj. o 18%  
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 2019 r.  
Od 01 stycznia 2019 r. wzrosło najniższe wynagrodzenie o 150 zł. brutto  
W 2019 r. zatrudniono na umowę zlecenia dodatkowego fizjoterapeutę co zostało podyktowane wytycznymi NFZ dotyczącymi rehabilitacji pacjentów naszego zakładu oraz zapotrzebowaniem na w/wym usługi.
- świadczenia na rzecz pracowników wzrosły o 42 743,17 zł. tj. o 12% co związane jest ze wzrostem wynagrodzeń ( wyższe składki ZUS) oraz podwyższeniem od sierpnia 2019 r. wysokości odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych z kwoty 1 229,30zł. do kwoty 1 271,20 zł na jeden etat.
- podatki i opłaty wzrosły o 2 394,91 zł. tj. o 9% zostało to spowodowane wzrostem podatku od nieruchomości w związku z oddaniem do użytku nowo wybudowanego garażu.
- zużycie materiałów i energii ogółem wzrosło o 31 485,79zł, tj. 3% przy czym wystąpił wzrost zużycia materiałów o 35 098,24 zł. jednocześnie zmniejszyło się zużycie energii o 3 612,45 zł.) - przyczyną wzrostu kosztów zużycia materiałów było wyższe zużycie materiałów opatrunkowych i przeciwoleżynowych o 19 699,33 zł. co zostało spowodowane przyjęciem 2 pacjentów z poważnymi ranami, które musiały być leczone specjalistycznymi środkami p/odleżynowymi, znacznie droższymi od powszechnie stosowanych, wpłynęło to również na wzrost wartości stosowanych środków dezynfekcyjnych o kwotę 3 304,70 zł. W pozostałych pozycjach kosztów różnice były nieduże.  
Niższe zużycie energii było spowodowane większym wykorzystaniem energii wytwarzanej przez ogniwa fotowoltaiczne.
- usługi obce wzrosły o 84 515,01 zł, tj. 6% - najwyższy wzrost wystąpił w pozycjach:
  - transportowe wzrosły o 2 294,35 zł. tj. o 49% – w związku z koniecznością przewożenia pacjentów na badania specjalistyczne do innych placówek medycznych,

- medyczne innych jednostek opieki medycznej wzrosły o 6 192,11 zł. tj. o 17% co zostało spowodowane większym zapotrzebowaniem na specjalistyczne badania dla naszych pacjentów przeprowadzane w szpitalach,
- konserwacje i naprawa sprzętu medycznego wzrosły o 8 509,76 zł. tj. o 10% , było to konsekwencją konieczności zachowania ustawowych okresów przeglądów sprzętu medycznego oraz napraw sprzętu, który uległ zepsuciu wskutek długotrwałego użytkowania,
- wywóz odpadów, usługa wzrosła o 10 666,48 zł. tj. o 36% ze względu na wzrost cen za wywóz odpadów oraz ich większą ilość.
- inne usługi wzrosły o 38 243,55 zł. tj. o 58% – od lipca 2018 rozpoczęła się płatna asysta firmy Comarch w zakresie obsługi programów komputerowych, która wynosi 6 500 zł/m-c. wpłynęło to zasadniczo na wzrost kosztów tych usług w 2019 r.
- usługi pralnicze wzrosły o 5 985,23 zł. tj. o 23% ze względu na większą ilość brudnej pościeli.
- kontrakty medyczne na obsługę lekarską wzrosły o 8 685,28zł. tj. o 1%) - 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 (pielęgniarki i fizjoterapeuta) wzrosły o 22 813,98 zł. tj. o 24% – wystąpiło większe zapotrzebowanie na rehabilitację pacjentów oraz usługi pielęgniarstwa w hospicjum domowym

W 2019 r. nie wystąpiły usługi remontowo-budowlane, które w 2018 r. wynosiły 26 260,45 zł.

W 2019 r. zakład osiągnął wyższe przychody operacyjne o 11 955,36 zł. tj. o 3% na co wpłynęły odpisy amortyzacyjne środków trwałych otrzymanych w darowiźnie, które odpisuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

Pozostałe koszty operacyjne są mniejsze o 4 751,13 zł. tj. o 32% , stanowią je koszty ISO, opłata notarialna za przekazane działki dla zakładu oraz koszty utylizacji leków. W 2019 r. nie wystąpiły koszty sądowe.

W 2019 r. przychody finansowe były wyższe o 14 861 zł. tj. o 23% , stanowią je odsetki od lokat, które były wyższe na początku 2019 r..

Wynik finansowy netto jest wyższy o 1 536 021,72 zł. tj. o 127% z czego kwota 968 298,99 zł. to kwota nadwykonań za 2018 r.



**3 Bilans 2018 r. i 2019 r.**

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>7019082,45</b>	<b>9475036,83</b>	<b>48,47%</b>	<b>55,72%</b>	<b>134,99%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>1525,71</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,01%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	1525,71	0,00%	0,01%	#DZIEL/0!
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7019082,45</b>	<b>9473511,12</b>	<b>48,47%</b>	<b>55,71%</b>	<b>134,97%</b>
	1. Środki trwałe	6968772,82	8442166,12	48,12%	49,65%	121,14%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	67822,96	265806,08	0,47%	1,56%	391,91%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5839172,35	5655063,43	40,32%	33,26%	96,85%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	382305,21	339431,27	2,64%	2,00%	88,79%
	d) środki transportu	51697,63	156981,18	0,36%	0,92%	303,65%
	e) inne środki trwałe	627774,67	2024884,16	4,34%	11,91%	322,55%
	2. Środki trwałe w budowie	50309,63	1031345	0,35%	6,06%	2050,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Nieruchomości	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>7461664,4</b>	<b>7530014,92</b>	<b>51,53%</b>	<b>44,28%</b>	<b>100,92%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>34973,67</b>	<b>53072,04</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,31%</b>	<b>151,75%</b>
	1. Materiały	34973,67	53072,04	0,24%	0,31%	151,75%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Towary	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1037660,41</b>	<b>645295,56</b>	<b>7,17%</b>	<b>3,79%</b>	<b>62,19%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	1037660,41	645295,56	7,17%	3,79%	62,19%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1034860,41	642495,56	7,15%	3,78%	62,09%
	- do 12 miesięcy	1034860,41	642495,56	7,15%	3,78%	62,09%
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne	2800,00	2800,00	0,02%	0,02%	100,00%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6363365,91</b>	<b>6754309,65</b>	<b>43,94%</b>	<b>39,72%</b>	<b>106,14%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6363365,91	6754309,65	43,94%	39,72%	106,14%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- udzielone pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6363365,91	6754309,65	43,94%	39,72%	106,14%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6363365,91	6754309,65	43,94%	39,72%	106,14%
	- inne środki pieniężne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25664,41	77337,67	0,18%	0,45%	301,34%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	<b>Aktywa razem</b>	<b>14480746,85</b>	<b>17005051,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>117,43%</b>

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
A.	Kapitał (fundusz) własny	9311439,51	12255458,23	64,30%	72,07%	131,62%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1057502,65	1255485,77	7,30%	7,38%	118,72%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7043922,98	8253936,86	48,64%	48,54%	117,18%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
VI.	Zysk (strata) netto	1210013,88	2746035,6	8,36%	16,15%	226,94%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5169307,34	4749593,52	35,70%	27,93%	91,88%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowa	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) inne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>202712,59</b>	<b>204520,32</b>	<b>1,40%</b>	<b>1,20%</b>	<b>100,89%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	202565,96	203881,64	1,40%	1,20%	100,65%
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	169916,72	168402,83	1,17%	0,99%	99,11%
	- do 12 miesięcy	169916,72	168402,83	1,17%	0,99%	99,11%
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	f) zobowiązania weksłowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2451,3	4173,51	0,02%	0,02%	170,26%
	h) z tytułu wynagrodzeń	11611,92	21606,96	0,08%	0,13%	186,08%
	i) inne	18586,02	9698,34	0,13%	0,06%	52,18%
	4. Fundusze specjalne	146,63	638,68	0,00%	0,00%	435,57%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4966594,75</b>	<b>4545073,2</b>	<b>34,30%</b>	<b>26,73%</b>	<b>91,51%</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4966594,75	4545073,2	34,30%	26,73%	91,51%
	- długoterminowe	4966594,75	4545073,2	34,30%	26,73%	91,51%
	- krótkoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	<b>Pasywa razem</b>	<b>14480746,85</b>	<b>17005051,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>117,43%</b>

## AKTYWA

Aktywa trwałe zwiększyły się o 2 455 954,38 zł. tj. o 34,99%. Środki trwałe w porównaniu z rokiem 2018 wzrosły o 1 473 393,30 zł. tj. o 21,14%. (wartość bilansowa uwzględniająca odpisy amortyzacyjne).

W trakcie roku środki trwałe zwiększyły się o kwotę 2 063 175,55 zł. z czego wartość działek otrzymanych w wieczyste użytkowanie od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego wynosiła 197 983,12 zł., zakupiono nowy samochód osobowy na kwotę 124 119 zł., zakupiono sprzęt medyczny na wartość 1 714 073,43 zł., zakupiono sprzęt komputerowy na wartość 27 000,00 zł. Natomiast zmniejszyły się o wartość zlikwidowanego zużytego sprzętu medycznego nie nadającego się do naprawy na kwotę 62 809,33 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wzrosła o poniesione w trakcie roku wydatki na kwotę 981 035,37 zł.

Zakupiono program komputerowy dedykowany elektronicznemu przeprowadzaniu zamówień publicznych na kwotę 2 816,70 zł. (wartości niematerialne i prawne).

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 68 350,52 zł. tj. o 0,92% z tego:

- zapasy wzrosły o 18 098,37 zł. tj. o 51,75%, są to leki znajdujące się na oddziale w dniu spisu z natury na dzień 31-12-2019 r.,
- należności z tytułu dostaw i usług zmalały o 392 364,85 zł. tj. o 37,81% ponieważ w 2018 r. NFZ nie rozliczał na bieżąco wszystkich usług wykonanych ponad limity i skumulowały się one na koniec roku, natomiast w 2019 r. nadlimity płacone były na bieżąco,
- środki pieniężne wzrosły o 390 943,74 zł. tj. o 6,14% . wpłynęło na to osiągnięcie dodatniego wyniku na sprzedaży , wpłata NFZ za nadwykonania roku 2018 oraz otrzymane odsetki od posiadanych środków finansowych. W trakcie 2019 r. zapłacono za część wykonanych robót budowlanych przy rozbudowie zakładu na kwotę 946 121,17 zł. W IV kwartale zakupiono sprzęt medyczny na kwotę 889 324,14 zł., wyposażenie na kwotę 28 987,27 oraz samochód osobowy w ramach projektu „Poprawa jakości i dostępności usług w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej w Suwałkach”. Wydatki te zostaną zrefundowane w 2020 r.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne są wyższe niż w 2018 r. o 51 673,26 zł. tj. o 201% ponieważ w skutek przeprowadzenia inwentaryzacji leków które zostały pobrane na oddziały stacjonarne a nie zużyte na dzień 31 grudnia są wyższe niż w roku ubiegłym oraz ubezpieczenie nowo zakupionego samochodu w znacznej części przypada do rozliczenia w roku 2020.

## PASYWA

Kapitał własny wzrósł o 31,62% na co składa się odpisany wynik finansowy netto roku 2018 – 1 210 013,88 zł., wartość otrzymanych działek w 2019 r. oraz wynik finansowy 2019 r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmalały o 419 713,82 zł tj. o 8,12% przy czym

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmalały o 1 513,89 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń wzrosły o 1 722,21 zł.
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o 9 995,04 zł. co wynika z większej ilości umów zlecenia za grudzień 2019 r. zapłaconych w 2020 r.
- inne zobowiązania zmalały o 8 887,68 zł.
- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych środków z dotacji i darowizn zmalały o 421 521,55 zł.

#### 4 Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	Wynik netto	1 210 013,88	2 746 035,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 914 977,32	7 921 936,54
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	475 835,56	487 790,92
5.	przychody finansowe	63 492,72	78 353,72

Wyniki	2018	2019
	18,75	32,35

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 146 664,12	2 667 681,88
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 914 977,32	7 921 936,54

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	475 835,56	487 790,92

<b>Wyniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	17,94	31,72

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	wynik netto	1 210 013,88	2 746 035,60
2.	średni stan aktywów	14 048 279,38	15 742 899,30

<b>Wyniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	8,61	17,44

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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

Wskaźniki zyskowności netto osiągnęły maksymalny poziom oceny co świadczy o właściwym stosunku przychodów do kosztów i wysokiej efektywności finansowej zakładu. W 2018 r. na jedną złotówkę przychodu przypada 19 groszy zysku, natomiast w 2019 r. 32 grosze.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2019 r. jest wyższy w stosunku do 2018 r. o 77% i w obu analizowanych latach osiąga najwyższą ocenę punktową, świadczącą o dobrej efektywności działania zakładu.

Wskaźnik zyskowności aktywów osiąga w obu porównywanych latach maksymalny poziom oceny punktowej co świadczy, że zakład efektywnie zarządza swoimi aktywami. W 2018 r. na jedną jednostkę aktywów przypada 9 groszy zysku a w 2019 r. 17 groszy

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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	7 461 664,40	7 530 014,92
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	25 664,41	77 337,67
4.	zobowiązania krótkoterminowe	202 712,59	204 520,32
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2018	2019
	36,68	36,44

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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. =0	10	10	10



<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>			
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			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.	aktywa obrotowe	7 461 664,40	7 530 014,92
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	25 664,41	77 337,67
4.	zapasy	34 973,67	53 072,04
5.	zobowiązania krótkoterminowe	202 712,59	204 520,32
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

<b>Wyniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	36,51	36,18

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2018</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>
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. =0	10	10	10

Ze względu na dobrą sytuację finansową zobowiązania są płacone na bieżąco, nie mamy zaległości a płynność finansowa nie jest zagrożona. Wskaźniki płynności osiągają wysoką ocenę i są nieco 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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 117 594,60	838 677,99
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 914 977,32	7 921 936,54
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2018	2019
	68,96	38,64

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 45 dni	3		3
2.	od 45 dni do 60 dni	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	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	142 419,53	169 159,78
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 914 977,32	7 921 936,54
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

  

Wyniki	2018	2019
	8,79	7,79

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	202 712,59	204 520,32
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	14 480746,85	17 005 051,75

Wyniki	2018	2019
	1,40	1,20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	202 712,59	204 520,32
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	9 311 439,51	12 255 458,23

Wyniki	2018	2019
		0,02

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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% w 2018 r. i 1,20% w 2019 r., zyskuje najwyższą ocenę co świadczy o wysokim poziomie samodzielności finansowej zakładu. Wskaźnik wypłacalności również kształtuje się w najwyżej ocenianym przedziale punktowym co świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	32,35	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	31,72	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	17,44	5
	Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	36,44	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	36,18	10
	Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,79	7
	Razem:		10

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,20	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65

Ogółem zakład zgromadził 65 punktów.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia

#### 1. Założenia

Prognoza przychodów i kosztów na lata 2020-2022 oparta jest na podstawie wyników finansowych w roku 2019 z uwzględnieniem rozpoczętej rozbudowy zakładu.

Sprzedaż na 2020 r. zaplanowana została na podstawie podpisanych kontraktów z NFZ oraz planowanych przychodów na poziomie roku ubiegłego za usługi ZOL opłacanych przez pacjentów.

W 2020 r. w czerwcu zostanie oddana do użytku dobudowana część zakładu w związku z czym zakres usług powiększy się o 6 łóżek w ZOL i o 8 łóżek w ZOL dla Wentylowanych Mechanicznie. W związku z aktualnie panującą sytuacją epidemiologiczną przyjmowanie nowych pacjentów może rozpocząć się dopiero pod koniec roku dlatego wzrost sprzedaży przewiduje się dopiero w 2021 i 2022 roku Koszty działalności zakładu kształtować się będą adekwatnie do podjętych działań opisanych wyżej.

#### 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOP im. Jana Pawła II w Suwałkach w latach 2020-2022

#### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) prognoza na lata 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5 900 000,00</b>	<b>6 900 000,00</b>	<b>7 300 000,00</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 900 000,00	6 900 000,00	7300000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 329 250,00</b>	<b>6 885 500,00</b>	<b>7 294 000,00</b>
Amortyzacja	910 000,00	734 000,00	690000,00
Zużycie materiałów i energii	1 170 150,00	1 403 000,00	1440000,00
Usługi obce	1 497 000,00	1 520 000,00	1590000,00
Podatki i opłaty, w tym:	32 100,00	32 500,00	33000,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	2 310 000,00	2 680 000,00	3000000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	379 000,00	485 000,00	510000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	31 000,00	31 000,00	31000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-429 250,00</b>	<b>14 500,00</b>	<b>6 000,00</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>822 000,00</b>	<b>605 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00	0,00

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	822 000,00	605 000,00	600000,00
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>10 000,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	10 000,00	11 000,00	10000,00
<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>382 750,00</b>	<b>608 500,00</b>	<b>596 000,00</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	50 000,00	50 000,00	40000,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>432 750,00</b>	<b>658 500,00</b>	<b>636 000,00</b>
I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>432 750,00</b>	<b>658 500,00</b>	<b>636 000,00</b>

Koszty amortyzacji znacznie wzrosną w 2020 roku w porównaniu z 2019 r. ponieważ uwzględniono amortyzację związaną z oddaniem do użytku nowej części zakładu (wartość wzrosnie o ok 2 500 00,00 zł.) oraz zakup sprzętu i wyposażenia na wartość 1 300 000 zł. W 2021 r. amortyzacja znacznie zmniejszy się ponieważ zostaną całkowicie zamortyzowane środki trwałe zakupione w 2015 r. z programu „Hospicjum - drugi dom dla chorych - inwestycja w wyposażenie i sprzęt medyczny oraz kompetencje kadry w SP ZOP w Suwałkach”. W 2022 r. koszty amortyzacji zmniejszą się o kolejne odpisy amortyzacyjne.

W latach 2020-2022 zakłada się wzrost cen leków i usług obcych o ok 4% rocznie z tytułu wzrostu cen. Ponadto w 2020 r. w stosunku do 2019 r. wzrosną koszty środków ochrony osobistej personelu i środków do dezynfekcji w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną. Od 2021 roku wzrost zużycia materiałów związany będzie z przyjęciem nowych pacjentów do dobudowanej części budynku.

W usługach obcych w 2021 r. wzrosną koszty żywienia o ok 39 tys. zł. a w 2022 r. o 58 tys. zł. w stosunku do roku 2020. Wzrosną również pozostałe koszty usług związane ze zwiększoną ilością pacjentów.

Wynagrodzenia oszacowano na poziomie planu finansowego na 2020 r. przy czym założono wzrost w kolejnych latach o wzrost najniższego wynagrodzenia, a w 2021 wzrost zatrudnienia o 3 pielęgniarki i 3 sanitariuszki oraz zwiększenie wizyt lekarskich w związku z rozbudową zakładu i przyjęciem większej liczby pacjentów.

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 2021 roku będzie wyższy z powodu zatrudnienia dodatkowych pracowników.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosną w 2020r. z tytułu kolejnej dotacji jaką otrzymamy w kwocie 1 100 000 zł. z projektu „Poprawa jakości i dostępności usług w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej w Suwałkach”, natomiast w kolejnych latach zmniejszają się ponieważ zakończy się amortyzacja sprzętu zakupionego z dotacji w 2015 r.

Przychody finansowe będą niższe niż w 2019 r. gdyż maleje oprocentowanie lokat bankowych.

W skutek wyżej omówionych czynników wpływających na wynik finansowy zakład osiągnie zysk netto, który w kolejnych latach dzięki odpowiedniej polityce finansowej będzie wzrastać.

#### Bilans prognoza na lata 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11411800</b>	<b>10654680</b>	<b>10312280</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	700	0	0
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>11411100</b>	<b>10654680</b>	<b>10312280</b>
	1. Środki trwałe	11411100	10654680	10312280
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	265 800	265 800	265 800
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 473 000	8 132 600	7 792 200
	c) urządzenia techniczne i maszyny	286 900	244 400	191 800
	d) środki transportu	115 400	73 800	32 200
	e) inne środki trwałe	2 270 000	1 938 080	2 030 280
	2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6627800</b>	<b>7413800</b>	<b>7615800</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>55 000</b>	<b>67000</b>	<b>67000</b>
	1. Materiały	55 000	67 000	67 000
	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
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>612800</b>	<b>876800</b>	<b>877800</b>
	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	612800	876800	877800
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	610000	874000	875000

	- do 12 miesięcy	610000	874000	875000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	2800	2800	2800
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5900000</b>	<b>6 400 000</b>	<b>6600000</b>
	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	5900000	6400000	6600000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 900 000	6 400 000	6 600 000
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>60 000</b>	<b>70 000</b>	<b>71 000</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>18039600</b>	<b>18068480</b>	<b>17928080</b>

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
	<b>PASYWA</b>	0	0	0
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12688200</b>	<b>13346680</b>	<b>13982680</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 255 480</b>	<b>1 255 480</b>	<b>1 255 480</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>10 999 972</b>	<b>11 432 700</b>	<b>12 091 200</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>432 750</b>	<b>658 500</b>	<b>636 000</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5351400</b>	<b>4721800</b>	<b>3945400</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>211600</b>	<b>224000</b>	<b>232600</b>
	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	210900	222000	231600
	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:	190000	200000	210000
	- do 12 miesięcy	190 000	200 000	210 000
	- 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	3 900	4 000	4 100
	h) z tytułu wynagrodzeń	17 000	18 000	17 500
	i) inne	0	0	0
	4. Fundusze specjalne	698	2 000	1 000
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5139800</b>	<b>4497800</b>	<b>3712800</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5139800	4497800	3712800
	- długoterminowe	5 139 800	4 317 800	3 712 800
	- krótkoterminowe	0	0	0
	<b>Pasywa razem</b>	<b>18039600</b>	<b>18068480</b>	<b>17928080</b>

Aktywa trwałe wskutek comiesięcznych odpisów amortyzacyjnych będą maleć w kolejnych latach mimo, że będą na bieżąco uzupełniane braki sprzętu medycznego, który wskutek długotrwałego użytkowania może ulec zepsuciu.

Aktywa obrotowe a konkretnie zapasy wraz z przyjęciem nowych pacjentów nieco wzrosną. Związane to jest z koniecznością zabezpieczenia odpowiedniej ilości leków na oddziale niezbędną do leczenia pacjentów.

Należności krótkoterminowe stanowią faktury wystawiane w grudniu 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. Ponadto wraz ze wzrostem liczby pacjentów wzrośnie wartość świadczonych usług, a faktury za miesiąc grudzień zawsze pozostają do rozliczenia w następnym roku.

Środki pieniężne na rachunkach będą w kolejnych latach prognozy nieznacznie wzrastały co związane jest z osiąganym dodatnim wynikiem finansowym.

Rozliczenia międzyokresowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej, które zawierane są w grudniu i odpisywane w koszty sukcesywnie w trakcie roku. Ponieważ wzrośnie wartość środków trwałych wzrośnie też kwota ich ubezpieczenia.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług płacone są na bieżąco więc ich wartość na koniec każdego roku jest niska i dotyczy faktur zakupionych materiałów i usług z terminem płatności w styczniu następnego roku.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią zobowiązania z tytułu umów zlecenia dotyczących usług za m-c grudzień a wypłaconych w styczniu następnego roku, a co za tym idzie zobowiązania z tytułu podatków i ZUS również pozostają na saldzie każdego roku.

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

### 3. Analiza wskaźnikowa 2020-2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,39	5	8,72	5	8,01	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,69	5	8,11	5	7,54	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,47	4	3,65	4	3,53	4
	Razem:		14	Razem:	14	Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	31,04	10	32,78	10	32,44	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	30,78	10	32,49	10	32,15	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,74	3	39,25	3	43,73	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,09	7	10,32	7	10,25	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,17	10	1,24	10	1,30	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,02	10	0,02	10	0,02	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

Ogólnie sytuacja ekonomiczno-finansowa zakładu jest dobra pomimo trudności jakie wystąpią z rozpoczęciem dodatkowej ilości świadczonych usług. Mimo to ogólna ilość punktów wynikających z osiąganego poziomu wskaźników ekonomicznych kształtować się będzie w kolejnych latach na poziomie 64

#### 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 pozwoliło 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 2020-06-16

GLÓWNA KSIĘGOWIA

*mgr Bożena Radzewicz*

DYREKTOR

*Dr n. o zdr. Irena Mickiewicz*

29

100  
100  
100

100

100