

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

za lata 2020-2023

Spis treści

I. Wstęp .....	.....
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 r. ....	.....
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	.....
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. ....	.....
3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r. ....	.....
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020	.....
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia .....	.....
1. Założenia .....	.....
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOP w latach...2021-2023... .....	.....
3. Analiza wskaźnikowa 2021-2023 .....	.....
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową .....	.....

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 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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 2020 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: 6 709 787,29 zł		84,04 (%)
Hospicjum domowe Suwałki	865 391,39	10,84
Hospicjum domowe Augustów	333 031,93	4,17
Wentylacja mechaniczna	862 181,21	10,80
Żywienie dojelitowe	1 056 343,50	13,23
Hospicjum stacjonarne	1 446 462,76	18,12
ZOL	846 389,06	10,60
ZOL wentylacja mechaniczna	887 003,68	11,11
Wynagrodzenia- podwyżka ustawowa	412 983,76	5,17
II. Usługi medyczne komercyjne: 202 182,08 zł		2,53 (%)
Sprzedaż usług ZOL	147 101,78	1,84
Sprzedaż usług ZOL wentylacja mechaniczna	55 080,30	0,69
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 660,00 zł		0,01 (%)
Najem lokali użytkowych	660,00	0,01
IV. Pozostałe przychody: 1 070 940,04 zł		13,42 (%)

Przychody finansowe	25 777,57	0,32
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	557 676,15	6,99
Pozostałe przychody	487 486,32	6,11
RAZEM PRZYCHODY: 7 983 569,41 zł		100,00(%)

Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej to świadczenia wykonane w ramach podpisanych kontraktów na 2020 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 101 549,06 zł, darowizny pieniężne na kwotę 11 563,00 zł., dotacje 182 011,26, refundacje zakupu środków ochrony osobistej 159 817,61 pozostałe na kwotę 32 545,39 zł.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	884 671,31	13,21
Zużycie materiałów i energii	1 291 913,58	19,29
Usługi obce	1 431 981,66	21,38
Podatki i opłaty	34 033,81	0,51
Wynagrodzenia	2 444 917,64	36,50
Ubezpieczenia i inne świadczenia	465 163,74	6,94
Pozostałe koszty rodzajowe	129 229,42	1,93
Pozostałe koszty operacyjne	15 786,87	0,24
Koszty finansowe	0,00	0,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY:	6 697 698,03	100,00

Amortyzacja środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych wynosi 324 981,73 zł. pozostała kwota to amortyzacja środków zakupionych z dotacji i darowizn, przy czym amortyzacja z darowizny to kwota 49 241,22 zł.

Zużycie materiałów to przede wszystkim : leki –183 624,62zł, materiały opatrunkowe –81 205,55zł., sprzęt jednorazowego użytku –133 574,07zł. , diety przemysłowe – 394 382,81zł, środki ochrony osobistej 121 647,28 –zł.

Zużycie energii elektrycznej to kwota 73 366,82 zł. energia cieplna – 86 253,62 zł.

W usługach obcych największe pozycje stanowią: kontrakty medyczne lekarzy – 656 852,24 zł, kontrakty medyczne pielęgniarek – 126 847,00 zł. konserwacja i naprawa sprzętu medycznego – 47 901,41 oraz dostawa żywności dla pacjentów – 132 811,52 zł.

Podatki i opłaty to głównie podatek od nieruchomości w kwocie 25 410,00 zł. oraz pozostałe opłaty lokalne i z tytułu opłat skarbowych , sądowych związanych z bieżącą działalnością zakładu.

Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę wynoszą 2 015 920,86 zł. Przy średnim rocznym zatrudnieniu 37 etatów, przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wynosi 4 420,88 zł.

Wynagrodzenia z umów zleceń wynoszą 428 996,78 zł. i dotyczą wynagrodzeń pielęgniarek, fizjoterapeutów oraz osoby przeprowadzającej przetargi i inne prace administracyjne.

Ubezpieczenia społeczne wynoszą 347 726,26 zł., Fundusz Pracy wynosi 31 574,10zł. natomiast odpisy na FŚS – 57 359,62 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej – 21 238,39 zł. prace ogrodowe i rośliny ogrodowe 87 794,33 zł.

c) Struktura zobowiązań.

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2020 r. nie występują
Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 195 955,63 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dostawy i usługi	157 712,70	80,48
Podatki i ubezpieczenia	3 089,33	1,58
Wynagrodzenia	15 414,56	7,87
Inne	14 469,70	7,38
Fundusze specjalne	5 269,34	2,69
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	195 955,63	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 rachunków umów cywilno-prawnych zaliczonych w koszty 2020 r. a opłaconych w styczniu 2021 r. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą w/w rachunków wypłaconych w styczniu 2021 r. Pozostałe zobowiązania to rozliczone nadpłaty za pobyt świadczeniobiorców w ZOL, które zostały zwrócone do ZUS w styczniu 2021 r. Fundusze specjalne to niewykorzystany odpis na fundusz socjalny, który zostanie wykorzystany w roku następnym.

2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. i 2020 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 921 936,54	6 911 969,37	0,87
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 921 936,54	6 911 969,37	0,87
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	5 731 730,40	6 681 911,16	1,17
I.	Amortyzacja	591 073,24	884 671,31	1,50
II.	Zużycie materiałów i energii	1 020 652,21	1 291 913,58	1,27
III.	Usługi obce	1 451 404,77	1 431 981,66	0,99
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30 079,58	34 033,81	1,13
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	2 223 112,78	2 444 917,64	1,10
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	385 240,55	465 163,74	1,21
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	30 167,27	129 229,42	4,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	2 190 206,14	230 058,21	0,11
D.	Pozostałe przychody operacyjne	487 790,92	1 045 822,47	2,14
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	0,00	157 440,00	#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	487 790,92	888 382,47	1,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 315,18	15 786,87	1,53
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	10 315,18	15 786,87	1,53
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	2 667 681,88	1 260 093,81	0,47
G.	Przychody finansowe	78 353,72	25 777,57	0,33
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:	78 353,72	25 777,57	0,33
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	#DZIEL/0!
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- 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/strata brutto (F+G-H)	2 746 035,60	1 285 871,38	0,47
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	#DZIEL/0!
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 746 035,60	1 285 871,38	0,47

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2020 r. wyniosły 6 911 969,37 zł i są o 1 009 967,17 zł. tj. o 13% niższe niż w 2019r. Tak duży spadek 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. Natomiast wszystkie nadlimity za 2020 r. zostały rozliczone na bieżąco.

Jednocześnie obserwuje się wzrost kosztów działalności operacyjnej, które w 2020 r. są wyższe w porównaniu z 2019 r. o kwotę 950 180,76 zł. t. o 17%

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

- amortyzacja wzrosła o 293 598,07 zł. tj. o 50% co wynika z przekazania do użytku nowo dobudowanej części budynku oraz jego wyposażenia w sprzęt medyczny i wyposażenie sal pacjentów,
- zużycie materiałów i energii wzrosło o 271 261,37 tj. o 27% z czego znaczną część (71 865,51 zł.) stanowią dodatkowo zużyte środki ochrony osobistej i do dezynfekcji w związku z panującą pandemią.

Wzrosło też zużycie energii elektrycznej i ciepłej w związku z przekazaniem do użytkowania nowej części oddziału wentylacji mechanicznej.

- wynagrodzenia wzrosły o 221 804,86 zł, tj. o 10% 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 2020 r.

Od 01 stycznia 2020 r. wzrosło najniższe wynagrodzenie o 350 zł. brutto.

W związku z panującą pandemią zostały wypłacone dodatkowe wynagrodzenia dla pracowników medycznych i niemedycznych zrefundowane przez NFZ na kwotę 139 381 zł.

- świadczenia na rzecz pracowników wzrosły o 79 923,19 zł. tj. o 21% 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 3 954,23zł. tj. o 13%, zostało to spowodowane wzrostem podatku od nieruchomości w związku z oddaniem do użytku nowej części budynku oraz systemu nawadniającego w ogrodzie.
- Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły o 99 062,15 zł. tj o 328,37% z czego kwotę 87 794,33 zł stanowią wydatki na zagospodarowanie nowych działek na potrzeby ogrodu.

W 2020 r. zakład osiągnął wyższe przychody operacyjne o 558 031,55 zł. tj. o 114% na co wpłynęły odpisy amortyzacyjne środków trwałych otrzymanych w darowiźnie, które odpisuje się

w pozostałych przychodach operacyjnych oraz amortyzacja środków trwałych zakupionych w grudniu 2019 r. do nowej części zakładu w ramach programu pomocowego "Poprawa jakości i dostępności usług w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej w Suwałkach"

Pozostałe koszty operacyjne są większe o 5 471,69 zł. tj. o 53% , stanowią je koszty ISO, oraz koszty utylizacji leków.

W 2020 r. przychody finansowe są niższe o 52 576,15 zł. tj. o 67% , stanowią je odsetki od lokat. Pomimo tego że środki finansowe są większe niż w 2019 r. przychody z odsetek znacznie zmalały, ponieważ w 2020 r. drastycznie zmalało oprocentowanie środków na rachunku i lokat. W 2019 r. oprocentowanie lokat wynosiło 1,30% natomiast w 2020 r. - 0,10%

W skutek wyżej opisanych zdarzeń wynik finansowy netto jest niższy o 1 460 164,22 zł. tj. o 53%

3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwale	9475036,83	10336944,6	55,72%	54,91%	109,10%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1525,71	117,36	0,01%	0,00%	7,69%
	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	1525,71	117,36	0,01%	0,00%	7,69%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Rzeczowe aktywa trwale	9473511,12	10336827,3	55,71%	54,91%	109,11%
	1. Środki trwale	8442166,12	10336827,26	49,65%	54,91%	122,44%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	265806,08	265806,08	1,56%	1,41%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5655063,43	8135680,79	33,26%	43,21%	143,87%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	339431,27	282072,13	2,00%	1,50%	83,10%
	d) środki transportu	156981,18	115390,58	0,92%	0,61%	73,51%
	e) inne środki trwale	2024884,16	1537877,68	11,91%	8,17%	75,95%
	2. Środki trwale w budowie	1031345	0	6,06%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Należności długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	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!

IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	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!
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	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.	Aktywa obrotowe	7530014,92	8489196,36	44,28%	45,09%	112,74%
I.	Zapasy	53072,04	154397,38	0,31%	0,82%	290,92%
	1. Materiały	53072,04	154397,38	0,31%	0,82%	290,92%
	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!
II.	Należności krótkoterminowe	645295,56	746947,14	3,79%	3,97%	115,75%
	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	645295,56	746947,14	3,79%	3,97%	115,75%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	642495,56	744147,14	3,78%	3,95%	115,82%
	- do 12 miesięcy	642495,56	744147,14	3,78%	3,95%	115,82%
	- 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	2800	0,02%	0,01%	100,00%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6754309,65	7555361,21	39,72%	40,13%	111,86%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6754309,65	7555361,21	39,72%	40,13%	111,86%
	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	6754309,65	7555361,21	39,72%	40,13%	111,86%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6754309,65	7555361,21	39,72%	40,13%	111,86%
	- 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	77337,67	32490,63	0,45%	0,17%	42,01%
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!
	Aktywa razem	17005051,8	18826141	100,00%	100,00%	110,71%

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		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	12255458,2	13541329,6	72,07%	71,93%	110,49%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1255485,77	1255485,77	7,38%	6,67%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8253936,86	10999972,5	48,54%	58,43%	133,27%
	- 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	2746035,6	1285871,38	16,15%	6,83%	46,83%
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	4749593,52	5284811,37	27,93%	28,07%	111,27%
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!
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	204520,32	195955,63	1,20%	1,04%	95,81%
	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	203881,64	190686,29	1,20%	1,01%	93,53%
	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:	168402,83	157712,7	0,99%	0,84%	93,65%
- do 12 miesięcy	168402,83	157712,7	0,99%	0,84%	93,65%
- 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 wekslowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4173,51	3089,33	0,02%	0,02%	74,02%
h) z tytułu wynagrodzeń	21606,96	15414,56	0,13%	0,08%	71,34%
i) inne	9698,34	14469,7	0,06%	0,08%	149,20%
4. Fundusze specjalne	638,68	5269,34	0,00%	0,03%	825,04%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4545073,2	5088855,74	26,73%	27,03%	111,96%
1. Ujemna wartość firmy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4545073,2	5088855,74	26,73%	27,03%	111,96%
- długoterminowe	4545073,2	5088855,74	26,73%	27,03%	111,96%
- krótkoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
Pasywa razem	17005051,75	18826140,98	100,00%	100,00%	110,71%

AKTYWA

Aktywa trwałe zwiększyły się o 861907,79 zł. tj. o 9,10%. Środki trwałe w porównaniu z rokiem 2019 wzrosły o 1 894 661,14 zł. tj. o 22,44%. (wartość bilansowa uwzględniająca odpisy amortyzacyjne).

W trakcie roku wzrosła wartość budynku o kwotę 2 665 540,25 co związane jest z przekazaniem inwestycji rozpoczętej w 2018 r. do użytku w kwietniu 2020 r.

Wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej wzrosła o 32 365,71 zł. a wynika to z wymiany starego systemu nawadniającego ogród na nowy.

O 21 800 zł. wzrosła wartość serwerowni w skutek dokupienia sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania serwerów.

Zakupiono sprzęt medyczny na kwotę 47 280,90 zł. oraz wyposażenie na kwotę 10 237,70 zł. natomiast zlikwidowano zużyty sprzęt medyczny i wyposażenie na kwotę 78 124,02 zł.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 959 181,44 zł. tj. o 12,74% z tego:

- zapasy wzrosły o 101 325,34 zł. tj. o 190,92%, są to leki znajdujące się na oddziale w dniu spisu z natury na dzień 31-12-2019 r., oraz zapasy środków ochrony osobistej personelu medycznego zakupione w związku z COVID-19.

- należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o 101 651,58 zł. tj. o 15,82% ponieważ w 2020 r. wykonano więcej usług medycznych,

- środki pieniężne wzrosły o 801 051,56 zł. tj. o 11,86% . związane to jest ze zwrotem w grudniu 2020 r. kosztów wyposażenia nowej części budynku w ramach projektu „Poprawa jakości i dostępności usług w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej w Suwałkach” w kwocie 1 042 346,40 zł.

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne są niższe niż w 2019 r. o 44 847,04 zł. tj. o 57,99% ponieważ zmniejszył się stan leków które zostały pobrane na oddziały stacjonarne a nie zużyte na dzień 31.12.2020r.

Kapitał własny w 2020 r. jest większy o 1 285 871,38 zł. tj. o 10,49% z czego:

- kapitał zapasowy wzrósł o kwotę 2 746 035,60 zł. tj. o 33,27% co wynika z przeksięgowania wyniku finansowego za 2018 r.

- wynik finansowy netto w roku 2020 jest o 1 460 164,22 zł. tj. o 53,17% mniejszy niż w 2019 r. w skutek zaksięgowania nadlimitów za 2018 r. w roku 2019.
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 535 217,85 zł tj. o 11,27% przy czym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmalały o 10 690,13zł. tj. o 6,36%, zobowiązania płacone są na bieżąco wobec czego nie występują zobowiązania wymagalne i dotyczą zakupów dokonanych w ostatnich dniach grudnia 2020 r.
 - zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń zmalały o 1 084,18 zł. tj. o 25,98% a związane jest to z wynagrodzeniami z tytułu umowy zlecenia,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zmalały o 6 192,40 zł. tj. o 28,66% a dotyczą umów zlecenia za grudzień 2020 r. zapłaconych w 2021 r.
 - inne zobowiązania wzrosły o 4 771,36 zł. tj. o 49,20% co związane jest z miesięcznym rozliczeniem wpłat pacjentów za pobyt w ZOL (zwraca się część wpłaconej kwoty za pobyt pacjenta w ZOL w przypadku śmierci pacjenta w trakcie miesiąca lub pobytu pacjenta w szpitalu),
 - fundusze specjalne wzrosły o 4 630,66 zł. tj. o % co związane jest z korektą naliczenia FŚS za 2020 r. dokonaną w grudniu w stosunku do planowanego odpisu naliczonego w styczniu 2020 r.
 - inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych środków z dotacji i darowizn oraz otrzymanego dofinansowania z programu „Poprawa jakości i dostępności usług w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Paliatywnej w Suwałkach” wzrosły o 548 424,20 zł. tj. o 11,96%
- Ogółem aktywa i pasywa w 2020 r. wzrosły o 1 821 089,23 zł. tj. o 10,71%

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020

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	2019	2020
1.	Wynik netto	2 746 936,60	1 285 871,38
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 921 936,54	6 911 969,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	487 790,92	1 045 822,47
5.	przychody finansowe	78 353,72	25 777,57

Wyniki	2019	2020
		32,36	16,11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	2 667 681,88	1 260 093,81
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 921 936,54	6 911 969,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	487 790,92	1 045 822,47

Wyniki	2019	2020
	31,72	15,83

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020

1.	wynik netto	2 746 035,60	1 285 871,38
2.	średni stan aktywów	15 742 899,30	17 915 596,37

Wyniki	2019	2020
	17,44	7,18

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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

Wskaźniki zyskowności netto osiągnęły maksymalny poziom oceny co świadczy o właściwym stosunku przychodów do kosztów i wysokiej efektywności finansowej zakładu. W 2019 r. na jedną złotówkę przychodu przypadają 32 grosze zysku, natomiast w 2020 r. - 16 groszy.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w 2020 r. jest niższy w stosunku do 2019 r. jednakże 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 2019 r. na jedną jednostkę aktywów przypada 17 groszy zysku a w 2020 r. 7 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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	7 530 014,92	8 489 186,36
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	77 337,67	32 490,63
4.	zobowiązania krótkoterminowe	204 520,32	195 955,63
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
	36,44	43,16

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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

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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	7 530 014,92	8 489 196,36
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	77 337,67	32 490,63
4.	zapasy	53 072,04	154 397,38
5.	zobowiązania krótkoterminowe	204 520,32	195 955,63
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
		36,18	42,37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 maksymalną ocenę 10 punktów.

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	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	838 677,99	693 321,35
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 921 936,54	6 911 969,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
		38,64	36,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	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	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	169 159,78	163 057,77
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 921 936,54	6 911 969,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
	7,79	8,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności kształtuje się w obu porównywanych latach poniżej 45 dni i osiąga najwyższą ocenę punktową.

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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	204 520,32	195 955,63
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	17005 051,75	18 826 140,98

Wyniki	2019	2020
		1,20	1,04

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	204 520,32	195 955,63
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	12 255458,23	13 541 329,61

Wyniki	2019	2020
		0,02	0,01

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 1,20% w 2019 r. i 1,04% w 2020 r., osiąga najwyższą ocenę co świadczy o wysokim poziomie samodzielności finansowej zakładu. Wskaźnik wypłacalności również kształtuje się w najwyższej ocenianym przedziale punktowym co świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	16,11	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	15,83	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	7,18	5
		razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	43,16	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	42,37	10
		razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,61	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,61	7
		razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,04	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,01	10
		razem:	20
łącznie wartość punktów			65

Ogółem zakład zgromadził w 2020 r. maksymalną ilość 65 punktów.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Prognoza przychodów i kosztów na lata 2021-2023 oparta jest na podstawie wyników finansowych w roku 2020.

Sprzedaż na 2021 r. zaplanowana została na podstawie podpisanych kontraktów na I półrocze z NFZ oraz planowanych przychodów na poziomie roku ubiegłego za usługi ZOL opłacanych przez pacjentów.

W 2021 r. w styczniu została 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.

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 2021-2023

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 600 000,00	7 800 000,00	8 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 600 000,00	7 800 000,00	8 000 000,00
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	7 233 264,00	7 644 000,00	7 944 000,00
I.	Amortyzacja	728 464,00	710 000,00	690 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 550 400,00	1 650 000,00	1 700 000,00
III.	Usługi obce	1 489 900,00	1 560 000,00	1 590 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	34 000,00	34 000,00	34 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 800 000,00	3 000 000,00	3 200 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	420 500,00	450 000,00	480 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	210 000,00	240 000,00	250 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	366 736,00	156 000,00	56 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	535 348,00	423 750,00	423 750,00
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	535 348,00	423 750,00	423 750,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	8 000,00	10 000,00	10 000,00
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	8 000,00	10000,00	10000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	894 084,00	569 750,00	469 750,00
G.	Przychody finansowe	4 000,00	1 000,00	1 000,00
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:	4 000,00	1000,00	1000,00
	- 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)	898 084,00	570 750,00	470 750,00
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)	898 084,00	570 750,00	470 750,00

Przychody ze sprzedaży produktów szacowane są na podstawie podpisanych kontraktów na I półrocze 2021 r. i założeniu nadwykonań wzorem lat ubiegłych. Ogółem w kolejnych latach przewiduje się wzrost sprzedaży o 2,6% w stosunku do roku ubiegłego.

Koszty amortyzacji będą zmniejszać się ponieważ nie przewiduje się w kolejnych latach większych zakupów sprzętu medycznego, jedynie nastąpi wymiana sprzętu zużytego nie nadającego się do naprawy.

W latach 2021-2023 zakłada się wzrost cen leków i usług obcych o ok 3% rocznie z tytułu wzrostu cen. Ponadto od 2020 r. rosną koszty środków ochrony osobistej personelu i środków do dezynfekcji w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną. Od 2021 roku wzrost zużycia materiałów związany będzie również z przyjęciem nowych pacjentów do dobudowanej części budynku.

Usługi obce wykazują tendencję wzrostową ponieważ w związku z przyjęciem większej liczby pacjentów wzrosną koszty żywienia oraz prania.

Wynagrodzenia oszacowano na poziomie planu finansowego na 2021 r. przy czym założono zwiększenie w kolejnych latach o wzrost najniższego wynagrodzenia. Ponadto w 2021 r. zmieniają się przepisy w kwestii wyliczania najniższego wynagrodzenia w zakładach lecznictwa co spowoduje znaczny wzrost wynagrodzeń (wynagrodzenia będą obliczane od przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za IV kw. roku poprzedniego wg. obowiązujących współczynników przeliczeniowych danych grup zawodowych).

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. Ponadto

wystąpią dodatkowe koszty w związku z przystąpieniem 5 pracowników do Pracowniczych Programów Kapitałowych.

Pozostałe koszty rodzajowe będą wzrastać ponieważ wraz ze wzrostem zatrudnienia zwiększą się koszty badań okresowych i wydatki na bhp. Ponadto praca w zawodzie medycznym wymaga ciągłych szkoleń z zakresu medycyny.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszają się od 2022r. ponieważ zakończy się amortyzacja sprzętu zakupionego z dotacji w 2015 r.

Przychody finansowe będą niższe niż w 2020 r. gdyż maleje oprocentowanie lokat bankowych.

W skutek wyżej omówionych czynników wpływających na wynik finansowy zakład osiągnie w kolejnych latach zysk netto.

Bilans prognoza na lata 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	11805613	11314675	11012098
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	11805613	11314675	11012098
	1. Środki trwałe	11805613	11314675	11012098
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	265 800	265 800	265 800
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 086 751	9 836 675	9 586 598
	c) urządzenia techniczne i maszyny	237 287	200 000	197 700
	d) środki transportu	73 800	32 200	16 000
	e) inne środki trwałe	1 141 975	980 000	946 000
	2. Środki trwałe w budowie	0	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	7887900	8430000	8725800
I.	Zapasy	67000	67000	77000
	1. Materiały	67 000	67 000	77 000
	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	772800	877800	877800
	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	772800	877800	877800
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	770000	875000	875000
	- do 12 miesięcy	770000	875000	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
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 008 100	7414200	7700000
	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	7008100	7414200	7700000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 008 100	7 414 200	7 700 000
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 000	71 000	71 000
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0
	Aktywa razem	19693513	19744675	19737898

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	PASYWA	0	0	0
A.	Kapitał (fundusz) własny	14439408	15010158	15480908
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 255 480	1 255 480	1 255 480
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 285 844	13 183 928	13 754 678
	- 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	898 084	570 750	470 750

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5164105	4734517	4256990
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	216500	210 700	209500
	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	214500	209700	208500
	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:	195000	190000	190000
	- do 12 miesięcy	195 000	190 000	190 000
	- 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	3 500	2 700	2 500

	h) z tytułu wynagrodzeń	16 000	17 000	16 000
	i) inne	0	0	0
	4. Fundusze specjalne	2 000	1 000	1 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4947605	4523817	4047490
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4947605	4523817	4047490
	- długoterminowe	4 947 605	4 523 817	4 047 490
	- krótkoterminowe	0	0	0
	Pasywa razem	19603513	19744675	19737898

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. Natomiast zmniejszą się o aktualnie zgromadzone zapasy środków ochrony osobistej w związku z panującą pandemią.

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 wzrosnie 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.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe to głównie ubezpieczenia majątku i od odpowiedzialności cywilnej, które zawierane są w grudniu i odpisywane w koszty sukcesywnie w trakcie następnego roku, oraz zapasy leków pobrane na oddział pod koniec grudnia objęte spisem z natury, które wydawane są pacjentom w pierwszych dniach stycznia następnego roku.

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 2021-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	11,03	5	6,94	5	5,59	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,99	5	6,93	5	5,58	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,66	5	2,89	4	2,38	4
	Razem:		15	Razem:	14	Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	36,25	10	39,67	10	41,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	35,94	10	39,35	10	40,94	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,36	3	38,49	3	39,92	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,47	7	9,01	7	8,67	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,1	10	1,07	10	1,06	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,01	10	0,01	10	0,01	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65		64		64

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 2021 r na poziomie 65 punktów, natomiast w roku 2022 i 2023 na poziomie 64 punktów.

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.

DYREKTOR 28

 Dr. n. o. z. dr. Irena Mickiewicz

Jedynym zagrożeniem może być powstanie nowych świadczeniodawców wykonujących 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 2020-05-12

DYREKTOR

Dr n. o zdr. Irena Mickiewicz

