

UCHWAŁA NR XXXII/292/2018
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 28 czerwca 2018 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej**

Na podstawie Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 138, poz. 650) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Dariusz Stanisław Rafalik

Załącznik do uchwały Nr XXXII/292/2018
Rady Powiatu w Ostrowi Mazowieckiej
z dnia 28 czerwca 2018 r.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej
za 2017 rok



Ostrów Mazowiecka, maj 2018 rok

Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w roku bazowym (2017)

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2018-2020

 Założenia

 Projekcja sprawozdań finansowych SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej

 Analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) 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 składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2017 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2018-2020 wraz z opisem 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 prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości (-) **1.556.191,14 zł**. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2017r. ma wartość **12.556.332,54 zł**, umożliwiającą pokrycie wyniku. Koszty amortyzacji w 2017 roku wyniosły **1.973.395,43 zł**, wynik skorygowany o amortyzację ma wartość dodatnią, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie straty.

Analiza

sytuacji ekonomiczno-finansowej

SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej

w roku bazowym (2017)

- bilans na dzień 31 12.2017 r
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 – 31 12.2017
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2017 roku

źródło przychodów	kwota w zł
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych 54.477.429,33 zł (88,35%)	
- umowa z NFZ od 01.01.2017 – 30.09.2017	
Leczenie szpitalne	27.903.354,59
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie	3.297.837,02
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - diagnostyka	660.498,48
Rehabilitacja lecznicza	1.933.825,88
Świadczenia odrębnie kontraktowane	45.467,96
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1.329.830,00
Koszty świadczeń OWU	1 710.171,48
Korekty nadwykonań lat poprzednich	-1.481.425,65
- umowa z NFZ na PSZ od 01.10.2017 – 31.12.2017	
Ryczałt PSZ szpital I stopnia	8.924.410,00
Zakresy PSZ odrębnie finansowane	4.518.648,18
AOS i REH poza siecią	353.625,93
Koszty świadczeń OWU	821 103,36
- umowa roczna (01.01.2017 - 31.12.2017)	
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	579.608,53
Podstawowa opieka zdrowotna	3.880.473,57
II. Pozostała działalność lecznicza 2.514.448,28 zł (4,08%)	
Odpłatne badania osób fizycznych	551.048,08
Badania profilaktyczne	372.595,46
Pozostałe usługi	1.590.804,74
III. Pozostałe przychody operacyjne 4.637.861,75 zł (7,52%)	
Amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	1.089.331,51
Dotacje	826.951,22
Pozostałe przychody	2.721.579,02
IV. Przychody finansowe 28.148,33 zł (0,05%)	
Odsetki	28.148,33

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 88,35% wszystkich przychodów. Pozostałe przychody związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (4,08%), to także dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (7,52%).

W 2017 roku w związku z wprowadzeniem sieci szpitali i tzw systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, zmienił się sposób finansowania świadczeń. Znacząca większość realizowanych dotychczas świadczeń została objęta finansowaniem

ryczałtowym. Jego wartość NFZ obliczył na podstawie kontraktu wykonanego przez jednostkę w 2015 roku. Zgodnie z decyzją Dyrektora MOW NFZ, SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej realizuje następujące **profile zabezpieczenia odpowiadające oddziałom szpitalnym**:

- anestezjologia i intensywna terapia - drugi poziom referencyjny
- chirurgia ogólna
- choroby wewnętrzne; w tym świadczenia możliwe do realizacji w ramach tego profilu, które mogą być realizowane również w ramach profilu. kardiologia
- neonatologia
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu
- pediatria
- położnictwo i ginekologia
- szpitalny oddział ratunkowy (SOR).

Pozostałe zakresy i rodzaje świadczeń objęte systemem PSZ to:

- porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych odpowiadające profilom.
 - alergologia
 - chirurgia ogólna
 - choroby metaboliczne
 - endokrynologia
 - gruźlica i choroby płuc
 - kardiologia
 - nefrologia
 - neurologia
 - onkologia
 - ortopedia i traumatologia narządu ruchu
 - położnictwo i ginekologia
 - urologia
- rehabilitacja lecznicza realizowana w warunkach.
 - ośrodka lub oddziału dziennego, które obejmują rehabilitację: ogólnoustrojową, w tym dla określonych grup pacjentów
 - stacjonarnych, które obejmują rehabilitację: ogólnoustrojową, w tym dla określonych grup pacjentów
- w ramach świadczeń **odrębnie finansowanych**.
 - świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie:
 - badań endoskopowych przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia
 - tlenoterapii domowej
 - tomografii komputerowej

- diagnostyka i leczenie onkologiczne w profilach systemu zabezpieczenia, zakresach lub rodzajach, w których w dniu kwalifikacji do systemu zabezpieczenia świadczenia te były finansowane w sposób wskazany w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolannowego (pierwotnej lub rewizyjnej)
- świadczenia szpitalne w zakresie związanym z porodem i opieką nad noworodkami
- świadczenia udzielane przez pielęgniarki i położne
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Poza Systemem Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia na podstawie umów zawartych na dotychczasowych zasadach kontraktowania z NFZ, jednostka realizuje następujące świadczenia:

- ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w poradniach otolaryngologicznej, okulistycznej, neurochirurgicznej i ginekologiczno-położniczej w Małkini Górnej,
- rehabilitację leczniczą w poradni rehabilitacyjnej i fizjoterapią ambulatoryjną,

oraz:

- opiekę psychiatryczną,
- podstawową opiekę zdrowotną.

Większość świadczeń w ramach leczenia szpitalnego oraz poradni specjalistycznych została objęta tzw. finansowaniem **ryczałtowym**, niezależnym od bieżącego wykonania. Miesięczna wartość kontraktu ryczałtowego w ostatnim kwartale 2017 roku wyniosła **2.974.803,35 zł**. Świadczenia poza ryczałem są finansowane na odrębnych zasadach, według cen jednostkowych. Należą do nich m.in. ambulatoryjna diagnostyka endoskopowa i onkologiczna, świadczenia związane z porodem i opieką nad noworodkiem, endoprotezoplastyka, SOR, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, rehabilitacja stacjonarna. Miesięczna wartość kontraktu w zakresie świadczeń odrębnie finansowanych w ostatnim kwartale 2017 roku wyniosła **1.505.478,73 zł**. Wartość miesięczna kontraktu na świadczenia ambulatoryjne poza systemem PSZ w tym okresie wyniosła **353.625,99 zł**. Oznacza to realne zwiększenie finansowania w ostatnim kwartale 2017 roku o ok. 23%. **Wykonanie kontraktu ryczałtowego w ostatnim kwartale 2017 roku na poziomie ok. 94,15% skutkuje zmniejszeniem finansowania od marca 2018 roku o ok. 174.000 zł miesięcznie.**

Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2017 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	1.903.791,98	3,02%
Zużycie materiałów i energii	11.397.308,56	18,03%
<i>w tym w szczególności</i>		

<i>pozostałe leki</i>	4.069.800	6,44%
<i>sprzęt jednorazowy medyczny</i>	1.419.746	2,25%
<i>odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne</i>	1.774.005	2,81%
<i>energia elektryczna</i>	452.619	0,72%
Usługi obce	23.759.027,09	37,59%
<i>w tym w szczególności</i>		
<i>kontrakty medyczne</i>	16.914.528	26,76%
<i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>	624.671	0,99%
<i>usługi pralnicze</i>	534.410	0,85%
<i>catering</i>	1.137.114	1,80%
Podatki i opłaty	362.872,75	0,57%
Wynagrodzenia	20.084.517,43	31,77%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	4.235.471,86	6,70%
<i>w tym w szczególności</i>		
<i>składki ZUS</i>	3.581.638	5,67%
<i>ZFŚS</i>	535.816	0,85%
Pozostałe koszty rodzajowe	317.663,79	0,50%
Pozostałe koszty operacyjne	1.095.864,67	1,73%
Koszty finansowe	56.358,70	0,09%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 65,23% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki.

Stan zobowiązań i należności

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2017 prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2017 r. wyniosły **103.128,25 zł**. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, w 2017 roku stanowią one jedynie 1,84% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2017 wynoszą 637.714,30 zł, co stanowi 6,56% zobowiązań bilansowych. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, podlegające spłacie w 2018 roku, to kwota 141.843,88 zł.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2017 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2017 r. wyniosły **154.893,56 zł**. Dłużnikami tych należności są gospodarstwa domowe, przedsiębiorstwa finansowe i podmioty zagraniczne. Należności wymagalne stanowią jedynie 2,05% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2017.

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2018-2020

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2018 – 2020

2018 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2018 przyjęto głównie planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych **zgodnie z planem finansowym SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej**, poddając weryfikacji kwoty niektórych pozycji kosztowych do zeszłorocznego i bieżącego wykonania.

W zakresie **przychodów** założono realizację kontraktu z NFZ na poziomie planu I półrocza, z uwzględnieniem korekty związanej z niezrealizowaniem ryczału PSZ w IV kwartale 2017 roku. Bieżące wykonanie kontraktu za I kwartał 2018 roku wskazuje na nadwykonanie ryczału, co pozwoli na częściowe odrobienie utraty kontraktu, skutkując zwiększeniem jego wartości w II półroczu br

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2018 roku wydatki na kwotę 10.107 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań.

- 1) dostosowanie pomieszczeń do wymogów Rozporządzenia MZ w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej – 400 tys. zł,
- 2) modernizacja kotłowni – 400 tys. zł,
- 3) zakup sprzętu i aparatury medycznej – 1.000 tys. zł,
- 4) informatyzacja Szpitala 200 tys. zł,
- 5) zakup urządzeń technicznych – 50 tys. zł,
- 6) realizacja projektu „Nowoczesne usługi medyczne” zakładającego modernizację i zakup sprzętu do oddziałów: Pediatrii, Ginekologiczno-Położniczego, Neonatologicznego, Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjnego i Zakładu Radiologii – 1.940 tys. zł,
- 7) przebudowa i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego 6.117 tys. zł

Źródła finansowania inwestycji.

- środki własne: 2.667.000,- zł
- dotacje celowe: 1.000.000,- zł
- programy pomocowe, w tym środki UE. 6.440.000,- zł

Projekcja bilansu na 2018 rok zakłada pełną realizację ww inwestycji.

Planowany wynik roku 2018 to zysk w kwocie ok. 8,5 tys. zł.

2019 rok

Przychody z NFZ przyjęto na poziomie o ok. 3% wyższym niż prognozowane w 2018 roku, zakładając zwiększenie przychodów w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej w związku z wprowadzeniem przepisów ustawy o POZ oraz w pozostałych zakontraktowanych zakresach, w tym zwiększenie wartości ryczału.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 102,3 tj zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2018. Biorąc pod uwagę przepisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U poz. 1473), założono także skutki realizacji ustawy, planując wzrost wynagrodzeń i pochodnych o ok. 2%. Amortyzację zaplanowano z uwzględnieniem inwestycji w majątek jednostki.

W **bilansie** ujęto skutki realizacji wszystkich inwestycji zaplanowanych na rok 2019, zgodnie z Wieloletnim Planem Inwestycyjnym, tj w łącznej wartości 13.581 tys. zł. W zakresie zobowiązań ujęto spłatę kredytów i pożyczek, zgodnie z obowiązującymi harmonogramami.

Planowany wynik roku 2019 to zysk na poziomie ok. 390 tys. złotych.

2020 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto następujące założenia.

- utrzymanie **przychodów** na poziomie roku 2019, z założeniem wzrostu ok. 2%,
- **koszty** prognozowane z uwzględnieniem wskaźnika inflacji z korektą kosztów amortyzacji o amortyzację zakończonych inwestycji rozbudowy szpitala,
- koszty **wynagrodzeń i pochodnych** o 2% wyższe.

Pozycje **bilansowe** zakładają wliczenie inwestycji w aktywa trwałe (budynki i sprzęt medyczny) i rozliczenia międzyokresowe, spłatę kredytów zgodnie z obowiązującymi harmonogramami.

Jako że rok 2020 jest najdalszy w perspektywie progностycznej, planuje się ostrożnie zysk na poziomie ok. 310 tys. złotych.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej

1. Nowy system finansowania świadczeń opieki zdrowotnej dla szpitali sieciowych

Wprowadzony w IV kwartale 2017 roku ryczałt systemu zabezpieczenia szpitalnego dla szpitali sieciowych, to nowy mechanizm finansowania świadczeń. W przeciwieństwie do poprzedniego, obowiązującego nadal w zakresach pozaryczałtowych (opieka długoterminowa, rehabilitacja), system ryczałtowy zakłada stałą kwotę wypłacaną co miesiąc niezależnie od poziomu bieżącego wykonania świadczeń. Bieżące wykonanie skutkuje jednak korektą wartości środków w kolejnych okresach.

- wykonanie kontraktu na poziomie poniżej 98% ryczałtu skutkuje **zmniejszeniem** w kolejnym okresie rozliczeniowym, do rzeczywistego wykonania,

- wykonanie kontraktu na poziomie 98%-100% skutkuje **utrzymaniem wartości ryczałtu** w kolejnym okresie rozliczeniowym,

- wykonanie kontraktu na poziomie powyżej 100% skutkuje **zwiększeniem** w kolejnym okresie rozliczeniowym, przy czym w zakresie do 102% to zwiększenie będzie wynosić 100% nadwykonania, powyżej 102% do 110%, zwiększenie będzie wynosić 50% nadwykonania, powyżej 110% zwiększenie będzie wynosić 20% nadwykonania przy czym ostateczna wartość zwiększenia będzie uzależniona od wolnych środków w posiadaniu NFZ, pozostałych jako niewykorzystane przez inne podmioty w sieci.

W czasie obowiązywania pierwszego okresu rozliczeniowego, tj. w IV kwartale 2017 roku, osiągnięto poziom realizacji ryczałtu w wysokości 94,15%, czego skutkiem jest zmniejszenie jego wartości w I półroczu 2018 roku o ok. 696 tys. zł.

2. Zmiany w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej

Znaczącą rolę w kształtowaniu się sytuacji finansowo-ekonomicznej SPZZOZ w kolejnych latach będą mieć przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 roku o podstawowej opiece zdrowotnej. Ustawa zakłada m.in. zmianę zasady finansowania świadczeń, jednak na dzień sporządzania niniejszego raportu brak jest jakichkolwiek wytycznych do oszacowania przypuszczalnych skutków finansowych. Od 2019 w ramach POZ będą działać **zespoły POZ**, w skład których wejdą: lekarz POZ, pielęgniarka i położna. Świadczeniodawca kontraktujący z NFZ POZ, musi zapewnić ciągłość i kompleksowość świadczeń, czyli zarówno lekarza, jak i pielęgniarkę i położną POZ. Zespół będzie też współpracował z pielęgniarką szkolną i dietetykiem, co wiąże się z koniecznością zatrudnienia dodatkowego personelu. Kolejnym zadaniem będzie **opieka koordynowana** nad pacjentem, która ma polegać na współpracy zespołu POZ m.in. ze specjalistami w zakresie leczenia pacjentów

W ramach koordynacji leczenia pacjenta przez POZ konieczne będzie uzyskiwanie informacji o rozpoznaniu, sposobie leczenia, rokowaniu, ordynowanych lekach, środkach spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobach medycznych, w tym okresie ich stosowania i sposobie dawkowania oraz wyznaczonych wizytach kontrolnych w innych zakresach świadczeń (ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne). Konieczna będzie tutaj wymiana informacji o pacjencie między świadczeniodawcami i być może zatrudnienie tzw. koordynatora. Należy zakładać, że znacząco mogą wzrosnąć koszty osobowe personelu niezbędnego do zapewnienia realizacji świadczeń.

3. Rosnące koszty wynagrodzeń

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku wprowadzającym podwyżkę wynagrodzeń miesięcznych pielęgniarek i położnych w latach 2018-2020, finansowanie jego skutków zapewnia umowa z NFZ. Według stanu prawnego na dzień sporządzenia raportu od września 2019 roku koszt podwyżek nie będzie już refinansowany. W okresie prognozy zakłada się wzrost wynagrodzeń na poziomie minimum 2% w związku z realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1473).

DYREKTOR
S. mglec
mgr Elżbieta Malec

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:	
		2019-12-31	2020-12-31			2019-12-31	2020-12-31
A	Aktywa trwałe	40 982 103,28	51 690 239,90	A	Kapitał (fundusz) własny	12 955 232,54	13 265 704,95
I	Wartości niematerialne i prawne	200 000,00	200 000,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 163 674,79	20 163 674,79
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	200 000,00	200 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	39 780 003,28	50 488 139,90	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	39 780 003,28	50 488 139,90		tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	224 856,53	224 856,53		na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 920 267,49	49 120 267,49	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 598 842,25	-7 208 442,25
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 508 015,88	1 058 015,88	VI	Zysk (strata) netto	390 400,00	310 472,41
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	126 863,38	85 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 121 870,74	47 489 534,95
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 160 246,00	1 160 246,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 160 246,00	1 160 246,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		długoterminowa	718 079,00	718 079,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		krótkoterminowa	442 167,00	442 167,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	2 100,00	2 100,00		długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	242 000,00	120 000,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	2			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	242 000,00	120 000,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	242 000,00	120 000,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada	0,00	0,00				

	z tytułu jednostki posiadającej zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 095 545,92	10 035 210,13
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	2 100,00	2 100,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	udziały lub akcje	2 100,00	2 100,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 000 000,00	1 000 000,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 000 000,00	1 000 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	9 095 000,00	9 065 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	600 000,00	600 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	9 750 545,92	9 710 210,13
1	Materiały	600 000,00	600 000,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2	Półprodukty produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	5 900 000,00	5 800 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		do 12 miesięcy	5 900 000,00	5 800 000,00
II	Należności krótkoterminowe	7 195 000,00	7 165 000,00		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	1 700 000,00	1 750 000,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 450 000,00	1 470 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	700 545,92	690 210,13
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	345 000,00	325 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 624 078,82	36 174 078,82
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 624 078,82	36 174 078,82
b)	inne	0,00	0,00		długoterminowe	24 024 078,82	34 224 078,82
3	Należności od pozostałych jednostek	7 195 000,00	7 165 000,00		krótkoterminowe	1 600 000,00	1 950 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 850 000,00	6 900 000,00				

	do 12 miesięcy	6 850 000,00	6 900 000,00			
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	65 000,00	65 000,00			
c)	inne	280 000,00	200 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 100 000,00	1 100 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 100 000,00	1 100 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	udziały lub akcje	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	udziały lub akcje	0,00	0,00			
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 100 000,00	1 100 000,00			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	300 000,00	300 000,00			
	inne środki pieniężne	800 000,00	800 000,00			
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 000,00	200 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	50 077 103,28	60 755 239,90		PASYWA razem (suma poz. A i B)	50 077 103,28 60 755 239,90

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2019	2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 830 000,00	64 086 600,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 830 000,00	64 086 600,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	65 008 000,00	65 844 427,59
I	Amortyzacja	2 300 000,00	2 800 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	11 969 100,00	12 244 389,30
III	Usługi obce	24 552 000,00	24 096 079,59
IV	Podatki i opłaty, w tym:	380 000,00	380 000,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	21 114 000,00	21 536 280,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 386 000,00	4 473 720,00
	emerytalne	1 907 400,00	1 945 548,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	306 900,00	313 958,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 178 000,00	-1 757 827,59
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 600 000,00	3 100 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 100 000,00	1 100 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 500 000,00	2 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 000 000,00	1 000 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 000 000,00	1 000 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	422 000,00	342 172,41
G	Przychody finansowe	50 000,00	50 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	50 000,00	50 000,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00

H	Koszty finansowe	80 100,00	80 200,00
I	Odsetki, w tym:	80 000,00	80 000,00
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	100,00	200,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	391 900,00	311 972,41
J	Podatek dochodowy	1 500,00	1 500,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	390 400,00	310 472,41

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2020

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		9	15	60%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,46%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	0,51%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,56%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,85	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,79	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	39	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	33	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		18	20	90%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	19%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	0,85	8	10	80%
OCENA ŁĄCZNA		49	70	70%

PODSUMOWANIE OCENY 2020 ROKU

Rok 2020 jako najbardziej odległy czasowo jest najtrudniejszy do prognozowania, jednak zakłada się także w tym roku utrzymanie oceny wskaźników na poziomie 49 pkt. Wskaźniki zyskowności będą kształtować się na niższym poziomie kolejno: 0,46%, 0,51% i 0,56%, jednak w przypadku pozostałych utrzyma się tendencja wzrostowa.

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

średnio w
prognozowa-
nym okresie

2017	2018	2019	2020
------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	-2,52%	0,01%	0,59%	0,46%	0,35%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,48%	0,06%	0,64%	0,51%	0,40%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4,81%	0,02%	0,88%	0,56%	0,49%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	1,00	0,84	0,84	0,85	0,84
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,94	0,78	0,79	0,79	0,79

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	41,40	40,59	39,65	39,16	39,80
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	33,51	34,37	34,23	33,32	33,97

IV Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	34%	30%	23%	19%	23,83%
2) wskaźnik wypłacalności	0,87	0,92	0,89	0,85	0,89

OCENA ŁĄCZNA PKT	40	49	49	49	49,00
OCENA ŁĄCZNA %	57%	70%	70%	70%	70%