

**Uchwała Nr 208/20
Rady Gminy Celestynów
z dnia 29 września 2020 roku**

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

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) Rada Gminy Celestynów uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie ul. Regucka 5 za 2019 rok”, przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

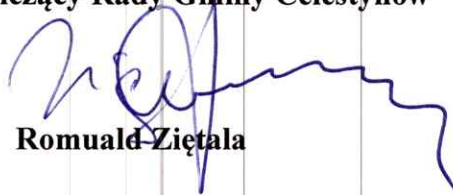
§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Celestynów.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy Celestynów


Romuald Ziętała



UZASADNIENIE
do Uchwały Nr 208/20
Rady Gminy Celestynów
z dnia 29 września 2020 roku

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą dokonania oceny jest raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przedkładany podmiotowi tworzącemu przez dyrektora jednostki.


Przewodniczący
Rady Gminy Celestynów
Romuald Ziętała

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 208/20
Rady Gminy Celestynów
z dnia 29 września 2020 roku

Analiza i ocena raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie

1. Przekazanie dokumentu

Zgodnie z art. 53 a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Pismem z dnia 28 maja 2020 roku Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie przekazał Wójtowi Gminy Celestynów raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok wraz z prognozą na lata 2020-2022. Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej to podmiot tworzący tj. Rada Gminy Celestynów dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

2. Zgodność formalna z wymogami ustawy o działalności leczniczej

Raport zgodnie z art. 53a ust. 2 powinien być przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- *analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,*
- *prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;*
- *informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Przedłożony raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019), sporządzoną na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Przedłożony raport zawiera również prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2020 – 2022, prognozę wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z ich oceną punktową.

3. Omówienie wskaźników ekonomiczno-finansowych na podstawie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok

W celu weryfikacji złożonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie raportu dokonano analizy wskaźników. Przeprowadzona analiza nie wykazała błędów w obliczeniach wskaźników ekonomiczno-finansowych.

I. Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, określają zdolność podmiotu do generowania zysków. Podstawą zyskowości jest wynik finansowy,

który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. Ma to miejsce gdy przychody przewyższają koszty.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zyskowności					
Wskaźnik zyskowności netto	wynik netto x 100%				
	przychody netto ze sprzedaży produktów	poniżej 0,0%	0	5,86%	5
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów	od 0,0% do 2,0%	3		
	i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
+ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5			
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100%				
	przychody netto ze sprzedaży produktów	poniżej 0,0%	0	5,65%	5
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów	od 0,0% do 3,0%	3		
	i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
	powyżej 5,0%	5			
Wskaźnik zyskowności aktywów	wynik netto x 100%				
	średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	11,1%	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	powyżej 4%	5			
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 15		Uzyskane punkty 15	

Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie wskaźniki zyskowności są powyżej 0% co oznacza, że Zakład osiągnął w 2019 roku dodatni wynik finansowy.

Ocena punktowa określona w Rozporządzeniu wynosi 15, wynik Zakładu w 2019 roku zwiększył się o 3 punkty w stosunku do 2018 roku i osiągnął maksymalny poziom.

II. Wskaźniki płynności mierzą zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Jeżeli poziom wskaźników płynności obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki płynności					
Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	10,33	10
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	10,10	10
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 25		Uzyskane punkty	20

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym, gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie wskaźniki płynności wynoszą odpowiednio 10,33 oraz 10,10, co należy uznać za wysokie wskaźniki płynności.

Przy niewielkiej zmianie wartości wskaźników ocena punktowa Zakładu pozostaje bez zmian w stosunku do 2018 roku.

III. Wskaźniki efektywności są miernikiem przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. W skład tych wskaźników wchodzi: wskaźnik rotacji należności, wskaźnik rotacji zobowiązań.

Optymalna jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena punktowa 10		Uzyskane punkty 10	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach.

Przy niewielkiej zmianie wartości wskaźników w stosunku do 2018 roku ocena punktowa Zakładu pozostaje bez zmian.

IV. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej Rozporządzenie wykorzystuje wskaźnik zadłużenia aktywów informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Pokazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 66% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	7,8%	10
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4 lub poniżej 0	10 8 6 4 0	0,09	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena punktowa 20		Uzyskane punkty 20	

Poziom zadłużenia ma istotne znaczenia w przyznawaniu pożyczek i kredytów. Niska wartość tego wskaźnika świadczy o małym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa finansowane są w większym stopniu ze źródeł własnych. Pierwszy przedział wartości podany w Rozporządzeniu wynoszący do 40% określa limit stabilnej sytuacji finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez podmiot. W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie nie ma takiego zagrożenia. Zakład znajduje się w najniższym przedziale wartości i uzyskał maksymalną ocenę 10 punktów.

Przy niewielkiej zmianie wartości wskaźników w stosunku do 2018 roku ocena punktowa Zakładu pozostaje bez zmian.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za 2019 rok

Wskaźniki	Maksymalna ocena wynikająca z Rozporządzenia	Obliczenia dokonane przez Urząd Gminy		Obliczenia dokonane przez SP ZOZ	
		Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
Wskaźnik zyskowności netto	5	5,86%	5	5,86%	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5,65%	5	5,65%	5
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	11,10%	5	11,10%	5
Wskaźnik bieżącej płynności	12	10,33	10	10,33	10
Wskaźnik szybkiej płynności	13	10,10	10	10,10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	32	3	32	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	7,8%	10	7,8%	10
Wskaźnik wypłacalności	10	0,09	10	0,09	10
Łączna liczba punktów	70		65		65

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2019 rok uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Celestynowie wynosi 65, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2019 rok pokazuje, że sytuacja finansowa Zakładu jest dobra i nie zmieniła się znacząco w stosunku do 2018 i 2017 roku. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Celestynowie ma potencjał do podnoszenia jakości świadczonych usług.

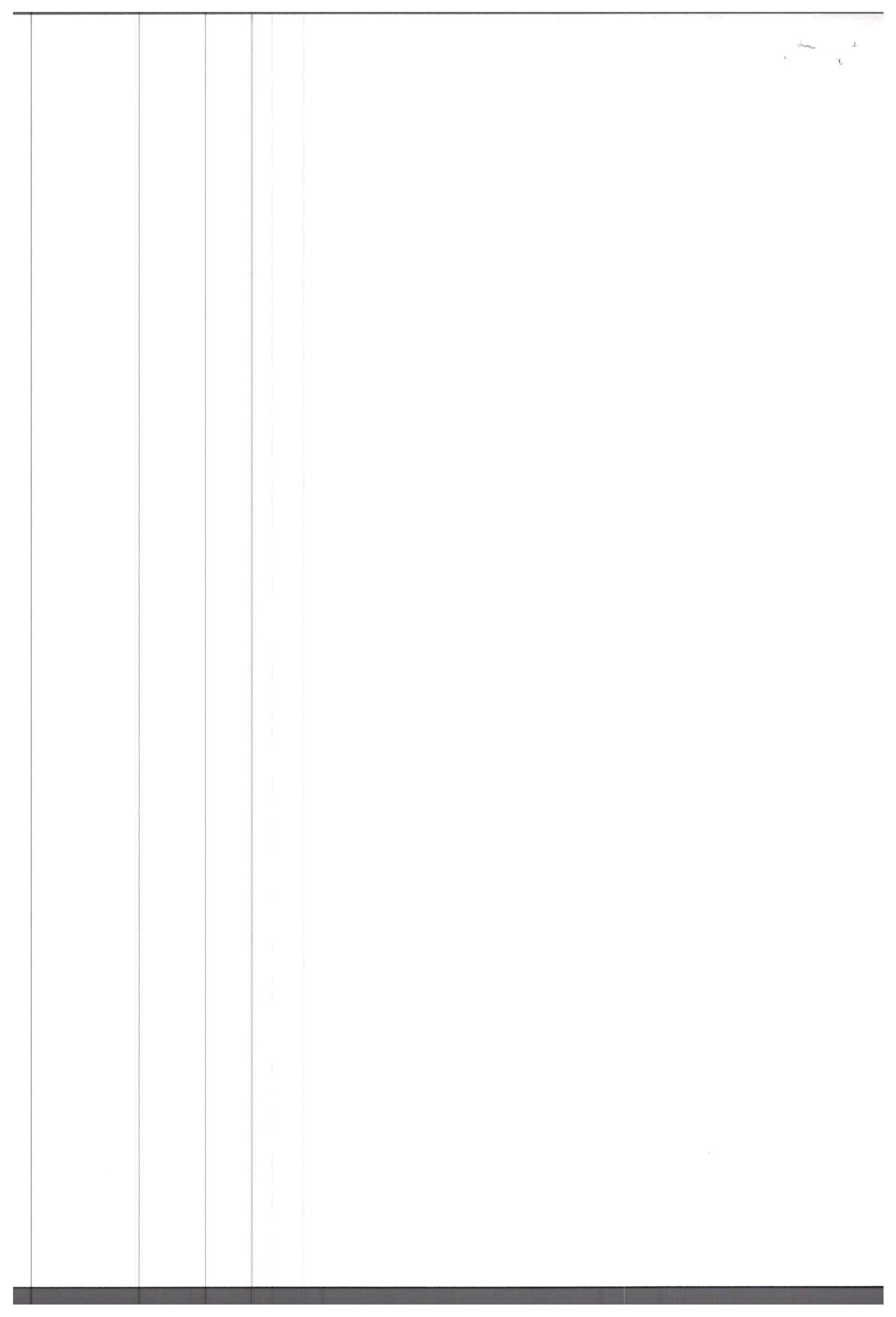
W przedłożonym wraz z raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok rocznym sprawozdaniu z działalności za 2019 rok znalazły się informacje o zrealizowanych w 2019 roku inwestycjach, modernizacjach jak również o dalszych zamierzeniach inwestycyjnych Zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2022

Wskaźniki	Maksymalna ocena wynikająca z Rozporządzenia	Obliczenia dokonane przez na podstawie przedłożonych przez SP ZOZ sprawozdań finansowych					
		2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
Wskaźnik zyskowności netto	5	0,00%	3	0,81%	3	0,81%	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0,00%	3	0,79%	3	0,79%	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	0,00%	3	1,43%	3	1,41%	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	8,07	10	8,42	10	8,75	10
Wskaźnik szybkiej płynności	13	7,92	10	8,27	10	8,58	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	39,89	3	40,15	3	40,57	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	8,76	7	7,79	7	7,63	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	7,27%	10	6,89%	10	6,82%	10
Wskaźnik wypłacalności	10	0,08	10	0,07	10	0,07	10
Łączna liczba punktów	70		59		59		59

Sytuacja Zakładu w latach 2020-2022 wynikająca z przedstawionych założeń w sprawozdaniach finansowych i na ich podstawie wyliczonych wskaźników przedstawia się bardzo stabilnie. Nie ma zagrożeń dla płynności finansowej Zakładu.

Przewodniczący
Rady Gminy Celestynów
Ronczala Ziętala



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W CELESTYNOWIE UL.REGUCKA 5 ZA 2019ROK**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej,
Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r.

I Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej,

- 1.Firma samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej:
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Celestynowie
- 2.Siedziba : Celestynów ul. Regucka 5
- 3.Adres : 05-430 Celestynów ul. Regucka 5
- 4.telefon: 7897074,7897038, 5065171
- 5.adres poczty elekt. zoz.@celestynow.pl ,
- 6.Regon: 011129283
- 7.Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym :0000197466
- 8.numer księgi rejestrowej podmiotów wykonujących działalność leczniczą p: 000000007193

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy tj.2019

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 roku.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu

1. Wskaźnik zyskowności netto określa procentowo jaką część przychodów stanowi osiągnięty zysk lub poniesiona strata
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa procentowo efektywność jednostki po uwzględnieniu działalności podstawowej oraz działalności operacyjnej
3. Wskaźnik zyskowności aktywów określony procentowo , informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę do wielkości zaangażowanych aktywów
4. Wskaźnik bieżącej płynności określa procentowo zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych
5. Wskaźnik szybkiej płynności określa procentowo zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj.krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi



6. Wskaźnik rotacji należności określony w dniach określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi
7. Wskaźnik rotacji zobowiązań określony w dniach określa jaki jest potrzebny czas do spłacenia swoich zobowiązań .
8. Wskaźnik zadłużenia aktywów określony procentowo informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi
9. Wskaźnik wypłacalności określony procentowo informuje o wielkości funduszy obcych przypadającą na fundusz własny .

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2019rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty / maksymalna ilość to 70/ co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów do uzyskania.

SPZOZ uzyskał maksymalną ilość punktów w następujących wskaźnikach :

- wskaźnik zyskowności netto
- wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej
- wskaźnik zyskowności aktywów tj .uzyskanie zysku w relacji zaangażowanych aktywów
- wskaźnik rotacji należności tj. szybkie uzyskiwanie należności za świadczone usługi
- wskaźnik rotacji zobowiązań tj. szybkie regulowanie zobowiązań
- wskaźnik zadłużenia aktywów tj. finansowanie kapitałem własnym
- wskaźnik wypłacalności tj. utrzymanie prawidłowego udziału funduszu obcego do funduszu własnego

Uzyskanie takiej ilości punktów świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ.



ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019rok.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0 powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,86	5
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,65	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	11,1	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt: 15		Uzyskane pkt: 15	
II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	10,33	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	10,10	10
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt: 25		Uzyskane pkt: 20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt: 10		Uzyskane pkt: 10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	7,8	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{kapitał własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,0	10 8 6 4 0	0,09	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt: 20		Uzyskane pkt: 20	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		65		65	

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj.2020r,2021r, 2022rok.

Podstawą prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022r jest plan finansowy na 2020r, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie występujących zmian.

Do prognozy przychodów uwzględniono wszystkie dotychczas obowiązujące kontrakty z NFZ tj.

1. Umowa POZ z terminem obowiązywania bezterminowym
2. Umowa stomatologia obowiązująca do 30.06.2022r
3. Umowa -okulistyka, laryngolog, poradnia K, z terminem obowiązywania do 30.06.2021r
4. Umowa –rehabilitacja z terminem obowiązywania do 30.06.2022r.

W planowaniu założono, że trwająca umowa na specjalistykę do 30.06.2021r zostanie podpisana na następne lata w przybliżonej wartości. Na czas planowania nie są znane warunki i wielkość kontraktu.

Do prognozy kosztów przyjęto wzrost inflacyjny 102,5 % w zużyciu materiałów, zwiększenie kosztów amortyzacji z planowymi zakupami urządzeń medycznych oraz planowanej modernizacji w budynku rehabilitacji oraz modernizację kotłowni z wymianą pieców gazowych.

Wysokie koszty modernizacji budynku- rehabilitacji oraz modernizacji kotłowni rozłożono w czasie - zgodnie z art.39 ust1 ustawy o rachunkowości.

Udział procentowy poszczególnych kosztów rodzajowych w kosztach działalności operacyjnej przyjęty w planach lat 2021,2022 jest następujący:

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| 1. Amortyzacja - | 3,96 % |
| 2. Zużycie materiałów - | 6,77% |
| 3. Usługi obce | - 30,34% w tym kontrakty 81,44 % |
| 4. Podatki | - 0,12% |
| 5. Wynagrodzenia | - 49% |
| 6. Ubezp.i inne św. | - 9,40% |
| 7. Poz.koszty rodz. | - 0,41% |

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za lata 2020,2021,2022 została przeprowadzona na podstawie sporządzonej prognozy rachunku wyników i bilansu za w/w lata. W planowanej prognozie wskaźników na lata 2020-2022r wskaźnik uzyskanych punktów do osiągnięcia maksymalnego wyniku kształtuje się na poziomie 84,28% co świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji finansowo –ekonomicznej na następne lata.

IV .Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Na zmianę planowanej sytuacji finansowo- ekonomicznej na lata 2020-2022r może mieć wpływ zmiana wyceny kontraktów zawartych z N.F.Z.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za lata 2020,2021,2022

2020

2021

2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0	3	0,81	3	0,81	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} - \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 3,0 % powyżej 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	0	3	0,79	3	0,79	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	0	3	1,43	3	1,41	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt 15		Uzyskane pkt 9		9		9	
O. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	8,07	10	8,42	10	8,75	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} - \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	7,92	10	8,27	10	8,58	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt 25		Uzyskane pkt 20		20		20	
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
Rotacji należności w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	39,89	3	40,15	3	40,57	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	8,76	7	7,79	7	7,63	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt 10		Uzyskane pkt 10		10		10	
IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	7,27	10	6,89	10	6,82	10
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{inne aktywa}}$	od 0,00 do 0,40 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,0	10 8 6 4 0	0,08	10	0,07	10	0,07	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt 20		Uzyskane pkt 20		20		20	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		Maksymalna ocena 70 pkt		Uzyskane pkt 59		59		59	

Spółdzielnia Publiczna
Załącznik do Sprawozdania
05-420 00 0000 - ul. Rogucka 2
05-420 00 0000 - ul. Rogucka 2

GLÓWNY KSIĘGOWY
Teresa Matosek

Dyrektor
SPZOZ w Celestynowie
lek. med. Zdzisław Krasieński

Str.5

(pieczęć jednostki)

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: prognoza na 2022rok

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
			2022				2022
A	Aktywa trwałe	0,00	959 002,48	A	Kapitał (fundusz) własny	0,00	2 307 292,48
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		2 271 892,48
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	959 002,48	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	0,00	959 002,48		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		650 000,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny		78 302,48	VI	Zysk (strata) netto		35 400,00
d)	środki transportu		40 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe		190 700,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	201 200,00
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	171 200,00
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	170 000,00
B	Aktywa obrotowe	0,00	1 549 490,00	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	29 490,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały		29 490,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	90 000,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		90 000,00
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	480 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		80 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		1 200,00
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	30 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	480 000,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	480 000,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	30 000,00
	– do 12 miesięcy		480 000,00		– długoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		30 000,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

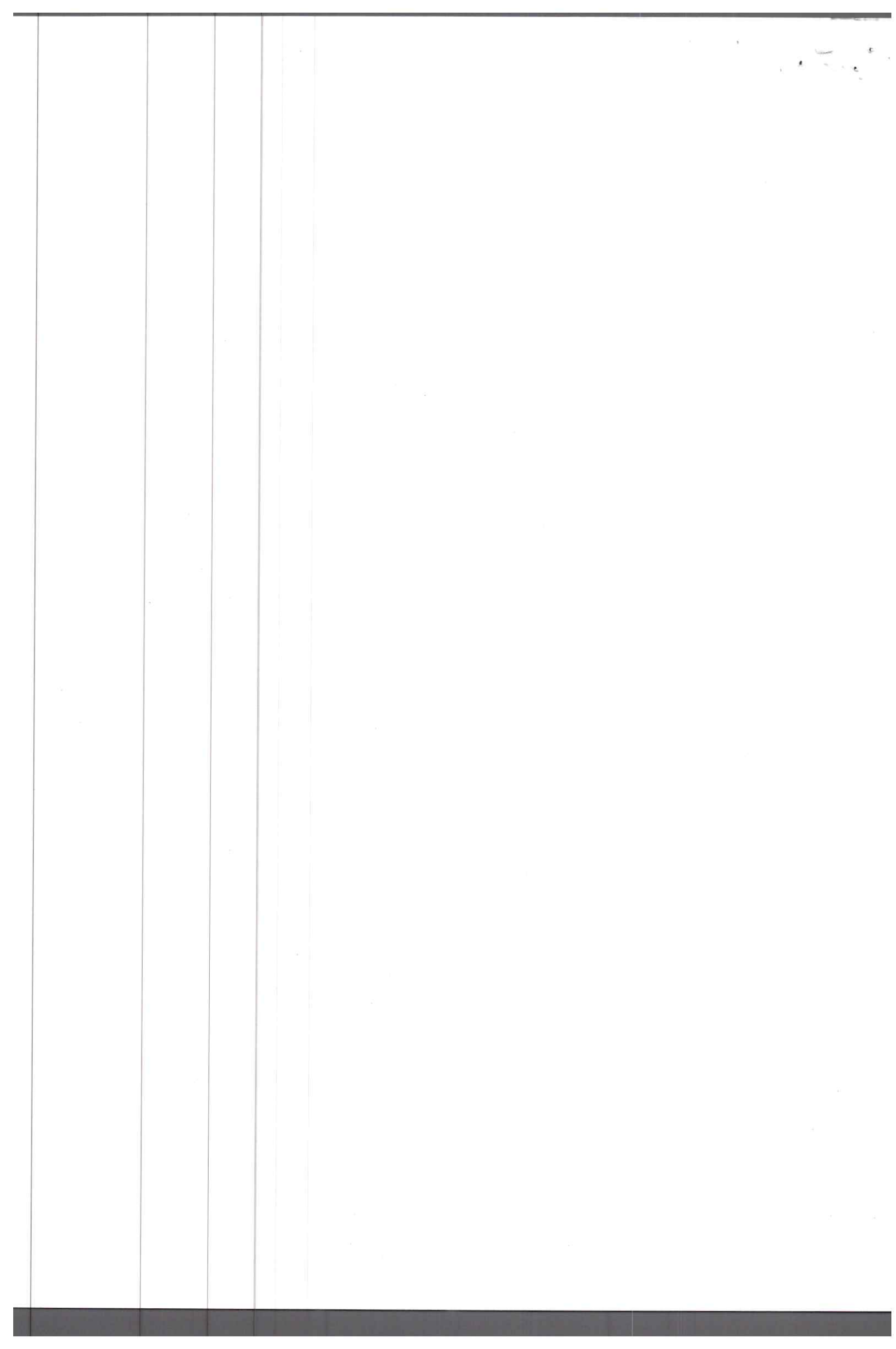
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych								
c)	inne								
d)	dochodzone na drodze sądowej								
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	990 000,00						
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	990 000,00						
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	550 000,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		550 000,00						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	440 000,00						
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach		440 000,00						
	– inne środki pieniężne								
	– inne aktywa pieniężne								
2	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		50 000,00						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy								
D	Udziały (akcje) własne								
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	0,00	2 508 492,48						
						PASYWA razem (suma poz. A i B)	0,00	2 508 492,48	

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

GLÓWNY KSIĘGOWY
Teresa Matosek

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Dyrektor
SPZOZ w Celestynowie
lek. med. Lech Krzywicki



(pieczęć jednostki)

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: prognoza na 2020r, 2021r

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2020	2021			2020	2021
A	Aktywa trwałe	1 051 972,48	1 026 092,48	A	Kapitał (fundusz) własny	2 236 492,48	2 271 892,48
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 236 492,48	2 236 492,48
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 051 972,48	1 026 092,48	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	1 051 972,48	1 026 092,48		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	738 577,36	700 092,48	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	100 000,00	110 000,00	VI	Zysk (strata) netto		35 400,00
d)	środki transportu	53 395,12	39 000,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	160 000,00	177 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	221 480,00	211 200,00
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				– długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe						

	b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
		– udziały lub akcje			e)	inne		
		– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	178 680,00	171 200,00
		– udzielone pożyczki			I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
		– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
		– inne papiery wartościowe			b)	inne		
		– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	93 600,00	90 000,00
		– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	93 600,00	90 000,00
4		Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy	93 600,00	90 000,00
V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2		Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	83 580,00	80 000,00
B		Aktywa obrotowe	1 406 000,00	1 457 000,00	a)	kredyty i pożyczki		
I		Zapasy	26 000,00	26 000,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1		Materiały	26 000,00	26 000,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
2		Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3		Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		
4		Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5		Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II		Należności krótkoterminowe	470 000,00	476 000,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1		Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	83 580,00	80 000,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
		– do 12 miesięcy			i)	inne		
		– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 500,00	1 200,00
	b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	42 800,00	40 000,00
2		Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	42 800,00	40 000,00
		– do 12 miesięcy				– długoterminowe		
		– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	42 800,00	40 000,00
	b)	inne						
3		Należności od pozostałych jednostek	470 000,00	476 000,00				
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	470 000,00	476 000,00				
		– do 12 miesięcy	470 000,00	476 000,00				
		– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych								
c)	inne								
d)	dochodzone na drodze sądowej								
III	Inwestycje krótkoterminowe	895 000,00	940 000,00						
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	895 000,00	940 000,00						
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	465 000,00	500 000,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	465 000,00	500 000,00						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	430 000,00	440 000,00						
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	430 000,00	440 000,00						
	– inne środki pieniężne								
	– inne aktywa pieniężne								
2	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000,00	15 000,00						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy								
D	Udziały (akcje) własne								
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 457 972,48	2 483 092,48						
	PASYWA razem (suma poz. A i B)					2 457 972,48	2 483 092,48		

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Teresa Matosek

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Dyrektor
SPZOZ w Celestynowie
lek. med. Andrzej Krasienko

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres prognoza na 2020rok2021rok

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2020	2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 210 000,00	4 300 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 210 000,00	4 300 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	4 240 000,00	4 285 400,00
I	Amortyzacja	187 000,00	170 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	278 000,00	290 000,00
III	Usługi obce	1 249 500,00	1 300 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	5 153,00	5 153,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 100 000,00	2 100 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	402 747,00	402 747,00
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	17 600,00	17 500,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-30 000,00	14 600,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 000,00	20 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	27 000,00	20 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	100,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		100,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-3 000,00	34 500,00
G	Przychody finansowe	3 000,00	1 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3 000,00	1 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	100,00
I	Odsetki, w tym:		100,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	0,00	35 400,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	0,00	35 400,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Marosek

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor
SPZOZ w Celestynowie

lek. med.

Kasieńko

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres prognoza na 2022rok

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
			2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	4 300 000,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		4 300 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	0,00	4 285 400,00
I	Amortyzacja		170 000,00
II	Zużycie materiałów i energii		290 000,00
III	Usługi obce		1 300 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:		5 153,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia		2 100 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		402 747,00
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		17 500,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	0,00	14 600,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	20 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		20 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	100,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		100,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	0,00	34 500,00
G	Przychody finansowe	0,00	1 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		1 000,00
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	100,00
I	Odsetki, w tym:		100,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	0,00	35 400,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	0,00	35 400,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Peresa Matosek

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor
SPZOZ w Celestynowie

lek. med. Ewa Krasienko

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

