

**UCHWAŁA Nr ...../...../19**  
**RADY MIEJSKIEJ RADZYŃIA CHEŁMIŃSKIEGO**  
**z dnia czerwca 2019r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chełmińskim za 2018r.**

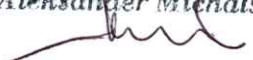
Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn.zm), art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018r .poz.2190 ze zm.) oraz §16 ust. 2 Statutu SPZOZ w Radzynie Chełmińskim i art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. Poz. 506 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chełmińskim, które obejmuje:

1. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego zakładu za rok 2018r., które stanowi załącznik nr 1 do uchwały,
2. Bilans jednostki, który stanowi załącznik nr 2 do uchwały,
3. Rachunek zysków i strat jednostki, który stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

**§ 2.** Dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Radzynie Chełmińskim za rok 2018, na podstawie przedłożonego Raportu, który stanowi załącznik nr 4 do uchwały.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sprawdzone pod względem  
formalno-prawnym  
**A D W O K A T**  
*Aleksander Michalski*  
  
.....  
(RADCA PRAWNY)

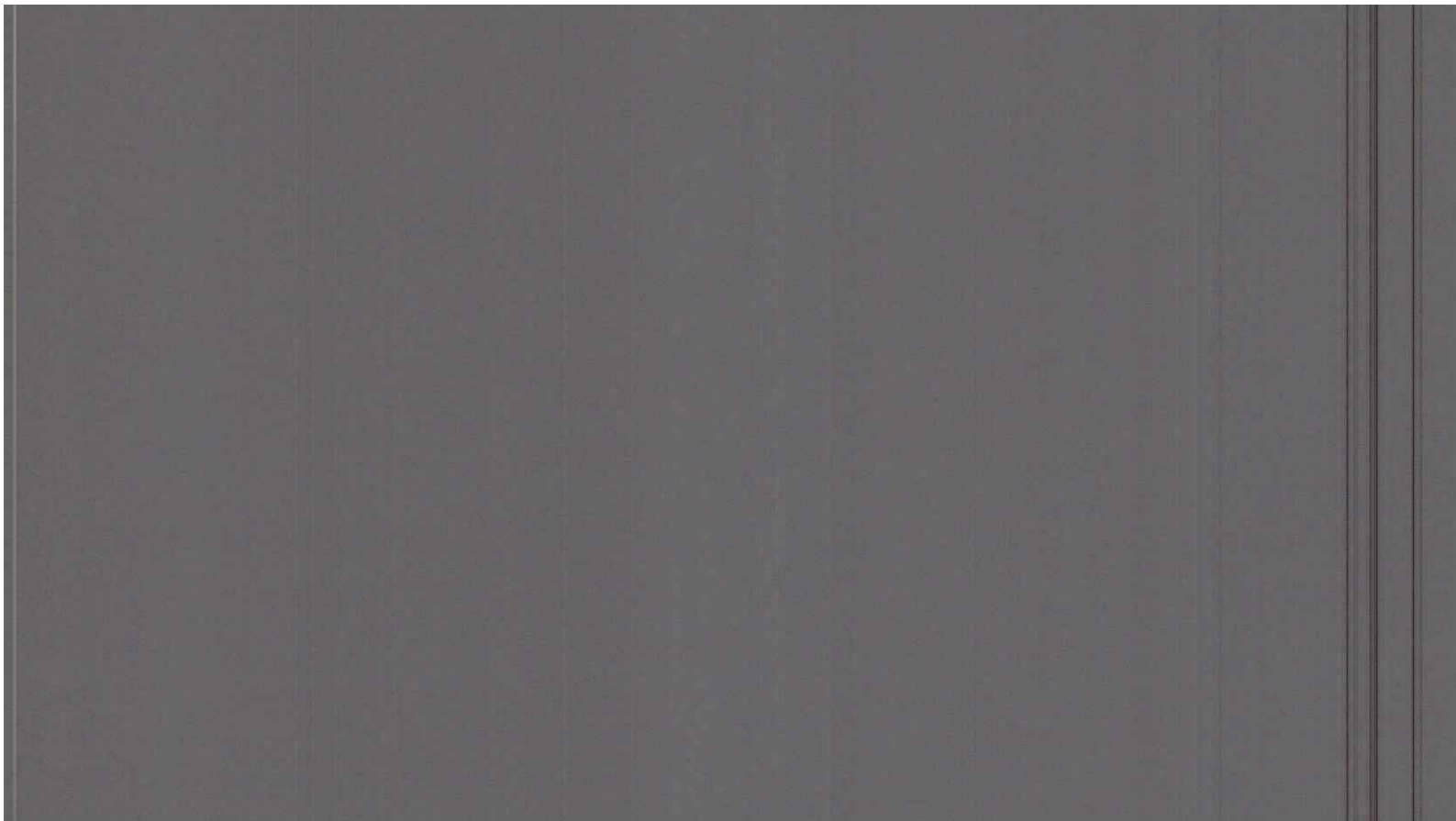
**Przewodniczący  
Rady Miejskiej**

**Jan Michaliszyn**

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, czyli do końca czerwca 2019r.

Rada Społeczna SPZOZ w Radzynie Chełmińskim, zgodnie z art. 48 ust.2 pkt. 2 lit. „b” ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.) przedłożyła uchwały o pozytywnej opinii przedłożonego sprawozdania oraz raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Radzynie Chełmińskim za rok 2018.



**Informacja o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chelmińskim na dzień 31.12.2018r**

:

**PRZYCHODY**

| <i>Lp.</i> | <i>Wyszczególnienie</i>  | <i>Plan</i>         | <i>Wykonanie na 31.12.2018r.</i> |
|------------|--|---------------------|----------------------------------|
| <i>I</i>   | <i>Przychody ogółem</i>  | <i>1 473 000,00</i> | <i>1 473 073,40</i>              |
| 1.         | <i>Przychody ze świadczeń medycznych z Narodowego Funduszu Zdrowia</i> | <i>1 467 000,00</i> | <i>1 466 998,14</i>              |
|            | <i>- przychody z tytułu podstawowej opieki zdrowotnej</i>              | <i>992 000,00</i>   | <i>991 535,45</i>                |
|            | <i>- przychody z tytułu stomatologii</i>                               | <i>288 000,00</i>   | <i>287 768,19</i>                |
|            | <i>- przychody z tytułu ginekologii</i>                                | <i>69 000,00</i>    | <i>68 924,80</i>                 |
|            | <i>- przychody z tytułu rehabilitacji</i>                              | <i>118 000,00</i>   | <i>118 769,70</i>                |
| 2.         | <i>- przychody finansowe</i>   | <i>5 000,00</i>     | <i>5375,26</i>                   |
| 3.         | <i>- przychody operacyjne</i>  | <i>1 000,00</i>     | <i>700,00</i>                    |

Uzyskane przychody na dzień 31.12.2018r. wyniosły 1 473 073,40 zł. na plan finansowy 1 473 000,00 zł. co stanowi 100 % planu rocznego.

Przychodem finansowym występującym w naszym zakładzie są odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w kwocie 5375,26 zł. oraz przychody operacyjne w postaci płatnych zabiegów rehabilitacyjnych w kwocie 700,00zł

**KOSZTY**

| <b>Lp.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>               | <b>Plan</b>         | <b>Wykonanie na 31.12.2018r</b> |
|------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------|
|            | <b>Koszty ogółem</b>                  | <b>1 473 000,00</b> | <b>1 450 539,01</b>             |
| <b>I</b>   | <b>Koszty wg rodzaju</b>              | <b>1 473 000,00</b> | <b>1 450 539,01</b>             |
| <b>1.</b>  | <b>Zużycie materiałów</b>             | <b>181 700,00</b>   | <b>167 670,41</b>               |
|            | - materiały med. jednorazowego użytku | 20 800,00           | 19 535,60                       |
|            | - olej opałowy                        | 42 000,00           | 33 085,88                       |
|            | - etylina+ remonty (FIAT PANDA )      | 6 500,00            | 6 456,48                        |
|            | - środki czystości                    | 1 400,00            | 1 327,60                        |
|            | - przedmioty nietrwale i wyposażenie  | 73 600,00           | 73 506,37                       |
|            | - druki medyczne                      | 4 800,00            | 4 718,89                        |
|            | - pozostałe zakupy                    | 31 600,00           | 28 522,91                       |
|            | - materiały biurowe                   | 1 000,00            | 516,68                          |
| <b>2.</b>  | <b>Zużycie energii :</b>              | <b>9 300,00</b>     | <b>9 265,17</b>                 |
|            | - energia elektryczna                 | 7 300,00            | 7 294,17                        |
|            | - woda                                | 2 000,00            | 1 971,00                        |
| <b>3.</b>  | <b>Usługi obce:</b>                   | <b>936 000,00</b>   | <b>929 151,99</b>               |
|            | - usługi transportowe                 | 5 000,00            | 4 886,20                        |
|            | - badania diagnostyczne               | 70 000,00           | 66 056,83                       |
|            | - wywóz odpadów medycznych            | 700,00              | 692,30                          |
|            | - konserwacja i naprawa sprzętu       | 2 900,00            | 1 809,70                        |
|            | - usługi medyczne kontraktowe         | 828 000,00          | 827 534,01                      |
|            | - serwis i opłaty                     | 14 400,00           | 14 383,15                       |
|            | - pozostałe usługi                    | 15 000,00           | 13 789,80                       |
| <b>5.</b>  | <b>Wynagrodzenia</b>                  | <b>212 600,00</b>   | <b>211 720,18</b>               |

|    |   |                  |                  |
|----|---|------------------|------------------|
|    | wynagrodzenie ze stosunku pracy                         | 209 500,00       | 208 654,00       |
|    | - umowy zlecenia i o dzieło                             | 3 100,00         | 3 066,18         |
| 6. | <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i świadczenia</b> | <b>42 000,00</b> | <b>41 842,71</b> |
|    | składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy      | 37 200,00        | 37 100,07        |
|    | - świadczenia urlopowe                                  | 4 800,00         | 4 742,64         |
| 7. | <b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>                       | <b>7 500,00</b>  | <b>7 429,00</b>  |
|    | - ubezpieczenie OC i majątkowe zakładu                  | 6 500,00         | 6 476,00         |
|    | opłaty bankowe  | 1 000,00         | 953,00           |
| 8. | <b>Amortyzacja</b>                                      | <b>83 900,00</b> | <b>83 459,55</b> |

Ogółem poniesione koszty na dzień 31.12.2018r. r wynoszą 1 450 539,01 zł na plan finansowy 1473 000,00 zł co stanowi 98 % planu rocznego.

Koszty rodzajowe w kwocie 1 450 539,01 zł. dotyczą działalności podstawowej opieki zdrowotnej, bieżących usług rehabilitacyjnych oraz poradni ginekologicznej i stomatologicznej.

#### **NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA**

| <b>Należności, zobowiązania na 31.12.2018r</b>    | <b>Kwota</b>      |
|---|-------------------|
| <b>1. Należności, w tym</b>                       | <b>142 186,44</b> |
| • w tym należności od Narodowego Funduszu Zdrowia | 142 186,44        |
| <b>2. Zobowiązania</b>                            | <b>61 730,90</b>  |
| • zobowiązania wobec dostawców                    | 52 318,92         |
| • podatek dochodowy od osób fizycznych            | 1 533,00          |
| • składki ZUS                                     | 7 878,98          |

Zakład nasz na dzień 31.12.2018r. nie posiadał należności wymagalnych.

Należności niewymagalne wynoszą 142 186,44 zł i stanowią wartość usług medycznych, wykupionych zgodnie z umowami przez Narodowy Fundusz Zdrowia w Bydgoszczy.

Stan zobowiązań niewymagalnych na 31.12.2018 r. wynosi 61 730,90zł.

Stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.1.2018 r wynosi 0,00zł.

Na dzień 31.12.2018r zakład posiadał środki pieniężne na rachunku bieżącym w kwocie 302 693,04zł oraz na lokacie terminowej 3-miesięcznej kwotę 300 000,00zł. .

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Anna Jabłońska

Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
lek. med. Jacek Gbiorczyk

Samodzielny Publiczny Zakład  
Opieki Zdrowotnej  
ul. Tysiąclecia 21, tel. 056/68 86 016  
87-220 Radzyń Chełm.  
NIP 876-20-14-588

**BILANS**  
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018r.  
wersja pełna

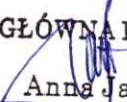
URZĄD MIASTA I GMINY  
w Radzynie Chełmińskim  
Wpl. 2019 -03- 2 2  
132

| Kod | AKTYWA   | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł. gr) |                  | Kod | PASYWA   | Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł. gr) |                  |
|-----|--|--|------------------|-----|--|--|------------------|
|     |  | Rok poprzedniego 2017                                | Rok bieżący 2018 |     |  | Rok poprzedniego 2017                                | Rok bieżący 2018 |
| A   | Aktywa trwałe  | 924 632,79   | 834 379,58       | A   | Kapitał (fundusz własny)   | 1 512 581,38   | 1 528 265,77     |
|     | I Wartości niematerialne i prawne                        |  |                  |     | I Kapitał (fundusz własny)                                       | 1 476 386,30   | 1 512 581,38     |
| 1   | Koszty zakończonych prac rozwojowych                     |  |                  |     | II Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)        |  |                  |
| 2   | Wartość firmy  |  |                  |     | III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                     |  |                  |
| 3   | Inne wartości niematerialne i prawne                     |  |                  |     | IV Kapitał (fundusz) zapasowy                                    |  |                  |
| 4   | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne              |  |                  |     | V Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        |  |                  |
|     | II Rzeczowe aktywa trwałe                                | 924 632,79   | 834 379,58       |     | VI Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)                       |  |                  |
| 1   | Środki trwałe  | 924 632,79   | 834 379,58       |     | VII Zysk (strata z lat ubiegłych)                                | 36 195,08  | 15 684,39        |
|     | a) grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)  |  |                  |     | VIII Zysk (strata) netto   |  |                  |
|     | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 768 988,14   | 743 866,59       |     | IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna) |  |                  |
|     | c) urządzenia techniczne i maszyny                       |  |                  |     |  |  |                  |
|     | d) środki transportu                                     |  |                  |     |  |  |                  |
|     | e) inne środki trwałe                                    | 155 644,65   | 90 512,99        |     |  |  |                  |
| 2   | Środki trwałe w budowie                                  |  |                  |     |  |  |                  |
| 3   | Zaliczki na środki trwałe w budowie                      |  |                  |     |  |  |                  |
|     | III Należności długoterminowe                            |  |                  |     |  |  |                  |
| 1   | Od jednostek powiązanych                                 |  |                  |     |  |  |                  |
| 2   | Od pozostałych jednostek                                 |  |                  |     |  |  |                  |
|     | IV Inwestycje długoterminowe                             |  |                  |     |  |  |                  |
| 1   | Nieruchomości  |  |                  |     |  |  |                  |
| 2   | Wartości niematerialne i prawne                          |  |                  | B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                           | 57 502,40  | 61 995,90        |
| 3   | Długoterminowe aktywa długoterminowe                     |  |                  |     | I Rezerwy na zobowiązania  |  |                  |
|     | a) w jednostkach powiązanych                             |  |                  |     |  |  |                  |
|     | * udziały lub akcje                                      |  |                  | 1   | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                 |  |                  |
|     | * inne papiery wartościowe                               |  |                  | 2   | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                      |  |                  |
|     | * udzielone pożyczki                                     |  |                  |     | długoterminowa   |  |                  |
|     | * inne długoterminowe aktywa finansowe                   |  |                  |     | krótkoterminowa  |  |                  |
|     | b) w pozostałych jednostkach                             |  |                  | 3   | Pozostałe rezerwy  |  |                  |
|     | * udziały lub akcje                                      |  |                  |     | długoterminowe   |  |                  |
|     | * inne papiery wartościowe                               |  |                  |     | krótkoterminowe  |  |                  |
|     | * inne długoterminowe aktywa finansowe                   |  |                  |     | II Zobowiązania długoterminowe                                   |  |                  |
| 4   | Inne inwestycje długoterminowe                           |  |                  | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                      |  |                  |
|     | V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe              |  |                  | 2   | Wobec pozostałych jednostek                                      |  |                  |
| 1   | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego          |  |                  |     | a) kredyty i pożyczki  |  |                  |
| 2   | Inne rozliczenia międzyokresowe                          |  |                  |     | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych               |  |                  |
| B   | Aktywa obrotowe  | 645 450,99   | 755 382,09       |     | c) inne zobowiązania finansowe                                   |  |                  |
|     | I Zapasy   | 4 515,00   | 10 933,31        |     | d) inne  |  |                  |

|                     |  |                     |                     |   |   |                     |                     |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|---|---|---------------------|---------------------|
| 1                   | Materiały  | 4 515,00            | 10 933,31           |   | III Zobowiązania krótkoterminowe                          | 57 502,40           | 61 995,90           |
| 2                   | Półprodukty i produkty w toku  |                     |                     |   | Wobec jednostek powiązanych                               |                     |                     |
| 3                   | Produkty gotowe  |                     |                     |   | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       |                     |                     |
| 4                   | Towary   |                     |                     |   | do 12 miesięcy  |                     |                     |
| 5                   | Zaliczki na dostawy  |                     |                     |   | powyżej 12 miesięcy                                       |                     |                     |
|                     | II Należności krótkoterminowe  | 119 940,96          | 142 255,74          |   | b) inne   |                     |                     |
| 1                   | Należności od jednostek powiązanych  |                     |                     | 2 | Wobec pozostałych jednostek                               | 57 502,40           | 61 995,90           |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty  |                     |                     |   | a) kredyty i pożyczki                                     |                     |                     |
|                     | * do 12 miesięcy   |                     |                     |   | b) powyżej tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  |                     |                     |
|                     | * powyżej 12 miesięcy  |                     |                     |   | c) inne zobowiązania finansowe                            |                     |                     |
|                     | b) inne  |                     |                     |   | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       | 55 774,26           | 52 583,92           |
| 2                   | Należności od pozostałych jednostek  | 119 940,96          | 142 255,74          |   | do 12 miesięcy  | 55 774,26           | 52 583,92           |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty  | 118 234,36          | 142 186,44          |   | powyżej 12 miesięcy                                       |                     |                     |
|                     | * do 12 miesięcy   | 118 234,36          | 142 186,44          |   | e) zaliczki otrzymane na dostawy                          |                     |                     |
|                     | * powyżej 12 miesięcy  |                     |                     |   | f) zobowiązania wekslowe                                  |                     |                     |
|                     | b) miesięcy tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 1 706,60            | 69,30               |   | g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń |                     | 9 411,98            |
|                     | c) inne  |                     |                     |   | h) z tytułu wynagrodzeń                                   |                     |                     |
|                     | d) dochodzone na drodze sądowej  |                     |                     |   | i) inne   | 1 728,14            |                     |
|                     | III Inwestycje krótkoterminowe   | 520 995,03          | 602 693,04          |   | Fundusze specjalne  |                     |                     |
| 1                   | Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 520 995,03          | 602 693,04          |   | IV Rozliczenia międzyokresowe                             |                     |                     |
|                     | a) w jednostkach powiązanych   |                     |                     | 1 | Ujemna wartość firmy                                      |                     |                     |
|                     | * udziały i akcje  |                     |                     | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe                           |                     |                     |
|                     | * inne papiery wartościowe   |                     |                     |   | * długoterminowe  |                     |                     |
|                     | * udzielone pożyczki   |                     |                     |   | * krótkoterminowe   |                     |                     |
|                     | * inne krótkoterminowe aktywa finansowe  |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | b) w pozostałych jednostkach   |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | * udziały i akcje  |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | * inne papiery wartościowe   |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | * udzielone pożyczki   |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | * inne krótkoterminowe aktywa finansowe  |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne  | 520 995,03          | 602 693,04          |   |   |                     |                     |
|                     | * środki pieniężne w kasie i na rachunku   | 520 995,03          | 602 693,04          |   |   |                     |                     |
|                     | * inne środki pieniężne  |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | * inne aktywa pieniężne  |                     |                     |   |   |                     |                     |
| 2                   | Inne inwestycje długoterminowe   |                     |                     |   |   |                     |                     |
|                     | IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe  |                     |                     |   |   |                     |                     |
| <b>Aktywa razem</b> |  | <b>1 570 083,78</b> | <b>1 590 261,67</b> |   | <b>Pasywa razem</b>                                       | <b>1 570 083,78</b> | <b>1 590 261,67</b> |

Sporządzono: 21 marca 2019r.

Nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej  
- Jabłońska Anna-

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
  
Anna Jabłońska

Nazwisko i imię, podpis kierownika zakładu  
-Gbiorezyk Jacek-  
Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
lek. med. Jacek Gbiorezyk



**Rachunek zysków i strat**  
**sporządzony na dzień 31.12.2018r.**  
(wariant porównawczy)

URZĄD MIASTA I GMINY  
w Radzynie Chełmińskim  
Wpł. 2019 -03- 2 2  
1927

| wiersz | wyszczególnienie  | kwota za rok (zł, gr) |                    |
|--------|---|-----------------------|--------------------|
|        |   | ubiegły:31.12.2017    | bieżący:31.12.2018 |
| 1      | 2   | 3                     | 4                  |
| A      | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:<br>*od jednostek powiązanych | 1 355 228,61          | 1 465 998,14       |
| I.     | Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 1 355 228,61          | 1 465 998,14       |
| II.    | Zmiana stanu produktów (zwiększenia- wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)               |                       |                    |
| III.   | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   |                       |                    |
| IV.    | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów   |                       |                    |
| B      | Koszty działalności operacyjnej   | 1 324 570,07          | 1 456 389,01       |
| I.     | Amortyzacja   | 68 511,55             | 83 459,55          |
| II.    | Zużycie materiałów i energii  | 109 827,74            | 182 775,58         |
| III.   | Usługi obce   | 915 471,40            | 929 161,99         |
| IV.    | Podatki i opłaty, w tym:<br>* podatek akcyzowy  |                       |                    |
| V.     | Wynagrodzenia   | 185 418,94            | 211 720,18         |
| VI.    | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  | 38 820,44             | 41 842,71          |
| VII.   | Pozostałe koszty rodzajowe  | 6 520,00              | 7 429,00           |
| VIII.  | Wartość sprzedanych towarów i materiałów  |                       |                    |
| C      | Zysk (strata) ze sprzedaży A-D  | 30 658,54             | 9 609,13           |
| D      | Pozostałe przychody operacyjne  | 627,00                | 700,00             |
| I.     | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  |                       |                    |
| II.    | Dotacje   |                       |                    |
| III.   | Inne przychody operacyjne   | 627,00                | 700,00             |
| E      | Pozostałe koszty operacyjne   |                       |                    |
| I.     | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  |                       |                    |
| II.    | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  |                       |                    |
| III.   | Inne koszty operacyjne  |                       |                    |
| F      | Zysk (strata) ze zbycia inwestycji (G-D-E)  | 31 285,54             | 10 309,13          |
| G      | Przychody finansowe   | 4 909,54              | 5 375,26           |
| I.     | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:<br>*od jednostek powiązanych                                |                       |                    |
| II.    | Odsetki, w tym:<br>*od jednostek powiązanych  | 4 909,54              | 5 375,26           |
| III.   | zysk ze zbycia inwestycji   |                       |                    |
| IV.    | Aktualizacja wartości inwestycyjnej   |                       |                    |
| V.     | Inne  |                       |                    |
| H      | Koszty finansowe  |                       |                    |
| I.     | Odsetki, w tym:<br>*od jednostek powiązanych  |                       |                    |
| II.    | Strata ze zbycia inwestycji   |                       |                    |
| III.   | Aktualizacja wartości inwestycji  |                       |                    |
| IV.    | Inne  |                       |                    |
| J.     | Zysk (strata) ze zbycia nieruchomości (I-H)   | 36 195,03             | 15 684,39          |
| I.     | Zyski nadzwyczajne  |                       |                    |
| II.    | Straty nadzwyczajne   |                       |                    |
| K      | Zysk (strata) finansowa (J-I)   | 36 195,03             | 15 684,39          |
| L.     | Podatek dochodowy   |                       |                    |
| M.     | Przebieg obrotu finansowego (K-L)   |                       |                    |
| N.     | Zysk (strata) netto (K-L-M)   | 36 195,03             | 15 684,39          |

sporzą. 21 marca 2019r.

Anna Jabłońska  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

GLÓWNA KSIĘGOWA  
Anna Jabłońska

Jacek Gbiorczyk  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)  
Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
lek. med. Jacek Gbiorczyk

**Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
ul. Tysiąclecia 21  
87 – 220 Radzyń Chełmiński  
tel./ fax. (056) 688 60 16**

**Radzyń Chełmiński  
13 maja 2019r**

**SPZOZ/07/2019/AJ.**

**Burmistrz  
Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński  
Plac Towarzystwa Jaszczurczego 8  
87-220 Radzyń Chełmiński**

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radzynie Chełmińskim zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej(Dz.U. 2018 poz 160 t.j.) przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2018 rok.*

**Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
*lek. med. Jacek Gbiorczyk***

## A. Obliczenie wskaźników

### 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

$$= \frac{15\,684,39 * 100}{1\,465\,998,14 + 5\,375,26} = \frac{1\,568\,439,00}{1\,471\,373,40} = 1,07$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1   | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2   | od 0,0% do 2,0%      | 3 X   |
| 3   | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |
| 4   | powyżej 4,0%         | 5     |

#### 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,00

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

$$= \frac{0,00 * 100}{1\,465\,998,14} = \frac{0,00}{1\,465\,998,14} = 0,00$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1   | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2   | od 0,0% do 3,0%      | 3 X   |
| 3   | powyżej 3,0% do 5,0% | 4     |
| 4   | powyżej 5,0%         | 5     |

### 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,99

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{15\,684,39 \times 100}{1\,570\,083,78 + 1\,590\,261,67 : 2} = \frac{1\,568\,439,00}{1\,580\,172,73} = 0,99$$

uwaga: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI  | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1   | poniżej 0,0%         | 0     |
| 2   | od 0,0% do 2,0%      | 3 X   |
| 3   | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |
| 4   | powyżej 4,0%         | 5     |

## II. Wskaźniki płynności

### 1) wskaźnik bieżącej płynności = 12,19

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

$$\frac{755\,882,09}{61\,995,90} = \frac{755\,882,09}{61\,995,90} = 12,19$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI                          | OCENA |
|-----|--|-------|
| 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. krótkot. = 0 zł | 10 X  |

## 2) wskaźnik szybkiej płynności = 12,02

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

$$= \frac{755\,882,09 - 10\,933,31}{61\,995,90} = \frac{744\,948,78}{61\,995,90} = 12,02$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI                          | OCENA |
|-----|--|-------|
| 1   | poniżej 0,50                                 | 0     |
| 2   | od 0,50 do 1,00                              | 8     |
| 3   | powyżej 1,00 do 2,50                         | 13    |
| 4   | powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótkot. = 0 zł | 10 X  |

## III. Wskaźniki efektywności

### 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,64

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 ,

$$= \frac{(119\,940,96 + 142\,255,74) : 2 \times 365}{1\,465\,998,14} = \frac{47\,850\,897,75}{1\,465\,998,14} = 32,64$$

uwaga: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | poniżej 45 dni      | 3 X   |
| 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) = 13,48**

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 ,

$$= \frac{(55\,774,26 + 52\,583,92) : 2 \times 365}{1\,465\,998,14} = \frac{19\,775\,367,85}{1\,465\,998,14} = \mathbf{13,48}$$

uwaga: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | do 60 dni           | 7 X   |
| 2   | od 61 dni do 90 dni | 4     |
| 3   | powyżej 90 dni      | 0     |

#### IV. Wskaźniki zadłużenia

**1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 3,90**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

$$= \frac{61\,995,90 \times 100\%}{1\,590\,261,67} = \frac{6\,199\,590,00}{1\,590\,261,67} = \mathbf{3,90}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1   | poniżej 40%         | 10 x  |
| 2   | od 40% do 60%       | 8     |
| 3   | powyżej 60% do 80%  | 3     |
| 4   | powyżej 80%         | 0     |

## 2) wskaźnik wypłacalności = 0,04

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$= \frac{61\,995,90}{1\,528\,265,77} = \frac{61\,995,90}{1\,528\,265,77} = 0,04$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI           | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1   | od 0,00 do 0,50               | 10 x  |
| 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     |

## Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

| Grupa                         | Wskaźniki                                  | Wartość wskaźnika | Ocena     |
|-------------------------------|--|-------------------|-----------|
| 1.                            | Wskaźniki zyskowności                      |                   |           |
|                               | 1) wsk. zyskowności netto (%)              | 1,07              | 3         |
|                               | 2) wsk. zyskowności dział. Operacyjnej (%) | 0,00              | 3         |
|                               | 3) wsk. zyskowności aktywów (%)            | 0,99              | 3         |
|                               | <b>Razem:</b>                              |                   | <b>9</b>  |
| 2.                            | Wskaźniki płynności                        |                   |           |
|                               | 1) wsk. bieżącej płynności                 | 12,19             | 10        |
|                               | 2) wsk. szybkiej płynności                 | 12,02             | 10        |
|                               | <b>Razem:</b>                              |                   | <b>20</b> |
| 3.                            | Wskaźniki efektywności                     |                   |           |
|                               | 1) wsk. rotacji należności (w dniach)      | 32,64             | 3         |
|                               | 2) wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)      | 13,48             | 7         |
|                               | <b>Razem:</b>                              |                   | <b>10</b> |
| 4.                            | Wskaźniki zadłużenia                       |                   |           |
|                               | 1) wsk. zadłużenia aktywów (%)             | 3,90              | 10        |
|                               | 2) wsk. wypłacalności                      | 0,04              | 10        |
|                               | <b>Razem:</b>                              |                   | <b>20</b> |
| <b>Łączna wartość punktów</b> |  |                   | <b>59</b> |

## **B. Analiza wskaźników**

### **I. Wskaźniki zyskowności**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności netto pokazuje, iż 1,07 % przychodów stanowi odnotowany zysk. Określona w naszym przypadku efektywność gospodarki finansowej jest dobra.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) pokazuje, iż 0 % przychodów (bez przychodów finansowych) stanowi odnotowany zysk bez uwzględnienia kosztów finansowych. Określona w naszym przypadku ekonomiczna efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej jest zadawalająca.
- 3) Uzyskany przez nas wskaźnik zyskowności aktywów (%) pokazuje, iż wielkość zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów wynosi 0,99% i określa dobry poziom zdolności naszych aktywów do generowania zysku.

### **II. Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik bieżącej płynności tj. 12,19 % pokazuje, iż nasza zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych jest na dobrym poziomie.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik szybkiej płynności tj. 12,02 % pokazuje, iż nasza zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi jest na dobrym poziomie.

### **III. Wskaźniki efektywności**

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji należności (w dniach) tj. 32,64% pokazuje, iż długość cyklu oczekiwania przez nas na uzyskanie należności za świadczone usługi jest na bardzo wysokim poziomie i nie mamy trudności ze ściąganiem swoich należności.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) tj. 13,48 % pokazuje, iż okres, jaki jest nam potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych jest na bardzo wysokim poziomie i nie ma jakichkolwiek trudności w regulowaniu naszych bieżących zobowiązań.



#### **IV. Wskaźniki zadłużenia**

- 1) Uzyskany przez nas wskaźnik zadłużenia aktywów (%) tj. 3,90 % świadczy, iż stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi jest na bardzo dobrym poziomie.
- 2) Uzyskany przez nas wskaźnik wypłacalności tj. 0,04 % świadczy, iż wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego jest na bardzo dobrym poziomie i wskazuje na pełną zdolności do regulowania przez nas zobowiązań.

#### **C. Prognoza**

Na działalność SP ZOZ wpływ będzie miał:

- 1) Poziom zawartych kontraktów z NFZ. Udział przychodów uzyskiwanych na podstawie umów zawartych z poszczególnymi oddziałami NFZ wyniósł w 2018 roku prawie 100 %. Umowy z NFZ są zawierane odrębnie dla poszczególnych rodzajów usług medycznych, co pozwala na niwelowanie ewentualnego zagrożenia zmniejszenia wartości kontraktu na dany rodzaj usług.
- 2) Zmiana zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Zgodnie ze zmianami do ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przekazany do Sejmu RP w dniu 21 lutego 2017 r.

#### **Ryzyko utraty i zależności od kluczowych pracowników**

Ze względu na charakter i specyfikę działalności istotne jest utrzymanie wykwalifikowanej i kompletnej kadry medycznej jak również pracownika administracyjnego. Utrata kluczowych pracowników mogłaby negatywnie wpłynąć na dalszy rozwój. Zauważalny wzrost poziomu wynagrodzeń w jednostkach służby zdrowia w ostatnim czasie, pociągający za sobą wzrost oczekiwań płacowych pozostałych pracowników oraz wciąż jeszcze utrzymujące się zapotrzebowanie na personel lekarski i pielęgniarski w krajach UE, powodują ryzyko wypływu pracowników.

#### **Ryzyko związane z błędami medycznymi**

Specyfika działalności powoduje narażenie na ryzyko popełnienia błędów medycznych i konieczności wypłaty wysokich odszkodowań na rzecz pacjentów, systematycznie prowadzi kontrolę jakości świadczeń medycznych poprzez tworzenie procedur, kontrolę biologiczną i chemiczną oraz jakość sterylizacji.

### **Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży**

W usługach medycznych nie występuje zjawisko typowej sezonowości. Jednak występują zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wartości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu z NFZ na dany rok,

co wpływa na możliwość prawidłowego szacowania przychodów ze sprzedaży w poszczególnych latach

obrotowych. W odniesieniu do kontraktowania usług z NFZ ryzyko związane z sezonowością jest niewielkie. NFZ limituje ilość usług, które finansuje. W przypadku wykonania większej liczby świadczeń,

tzw. nadwykonań NFZ nie gwarantuje pełnej zapłaty za


te usługi. Przewidując takie podejście NFZ do nadwykonań zostały one w roku 2017 ograniczone do koniecznego minimum.

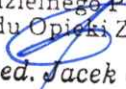
### **Ryzyko związane z karami z tytułu zawartych umów z NFZ**

Najważniejsze umowy zawarte z NFZ posiadają ważne dla jej działalności

zapisy dotyczące kar. Stanowią one, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, dyrektor danego oddziału NFZ może nałożyć

karę umowną. W przypadku wystawienia recept osobom nieuprawnionym lub w przypadkach nieuzasadnionych, oddział NFZ może nałożyć karę umowną stanowiącą równowartość nienależnej refundacji cen leków dokonywanych na podstawie recept wraz z odsetkami ustawowymi od dnia dokonania refundacji. Kary umowne, o których mowa powyżej nakładane są w trybie i na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 6 października 2005 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2005 r. nr 197 poz. 164).

GLÓWNA KSIĘGOWA  
  
Anna Jabłońska

Kierownik  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
  
lek. med. Jacek Gbiorczyk