

Lidzbark Warmiński, 01-06-2018 r.

5

STAROSTWO POWIATOWE  
w Lidzbarku Warmińskim

dnia 2018-06-01

Lidzbark Warmiński  
1905/6/2018



**Zarząd Powiatu Lidzbarskiego**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim składa raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 53a Ustawy o działalności leczniczej.

Z poważaniem  
Dyrektor  
Zespółu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
Agnieszka Lisowa

ZSPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w LIDZBARKU WARMIŃSKIM  
ul. Karł. Stefana Wyszynskiego 37  
11-100 Lidzbark Warmiński  
woj. warmińsko-mazurskie  
tel.(89) 787 29 61, fax (89) 787 29 66  
REGON 000308459

1. Introduction

2. Methodology

3.

4. Results

5.

6.

7. Conclusion

## Spis treści

1.	Wprowadzenie	2
2.	Wskaźniki zyskowności	2
2.1	Wskaźnik zyskowności netto $R_1$	2
2.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej $R_2$	3
2.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	3
3.	Skorygowane wskaźniki zyskowności	4
4.	Wskaźniki płynności	6
4.1	Wskaźnik bieżącej płynności $P_1$	6
4.2	Wskaźnik szybkiej płynności $P_2$	7
5.	Wskaźniki efektywności	7
5.1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) $R_1$	7
5.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) $R_2$	8
6.	Wskaźniki zadłużenia	10
6.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów $Z_1$	10
6.2	Wskaźnik wypłacalności $Z_2$	10
7.	Tabela podsumowująca wynik oceny sytuacji ekonomicznej – finansowej za rok 2016 oraz 2017	11
8.	Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	12
8.1	Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na rok 2018	12
8.1.1	Założenia do Planu Finansowego dla roku 2018	12
8.1.2	Plan Finansowy na rok 2018	12
8.2	Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na rok 2019	15
8.2.1	Założenia do Planu Finansowego dla roku 2019	15
8.2.2	Plan Finansowy na rok 2019	15
8.3	Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na rok 2020	17
8.3.1	Założenia do Planu Finansowego dla roku 2020	17
8.3.2	Plan Finansowy na rok 2020	17
9.	Podsumowanie	19

Gdyby wskaźnik przyjmował wartość dodatnią informowałby ile zyskałszy na jednym złotym osiągniętego przychodu (marża zysku netto). Ponieważ Zespół wygenerował (za rok 2017) stratę wskaźnik informuje nas o ile przychody Zespołu są zbyt niskie, (koszty zbyt wysokie) aby zapewnić działalność w granicach bezpieczeństwa finansowego.

Wynik finansowy netto	-193 703,05
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 090 409,60
Przychody finansowe	50 790,87
Razem przychody	19 441 386,50
wskaźnik zyskowości netto	-1,00%

$$\text{Formuła: } R_1 = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \cdot 100\%$$

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku finansowego netto do przychodów ogółem. Wskazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk.

## 2,1 Wskaźnik zyskowości netto R<sub>1</sub>

Wskaźniki rentowności bardzo często uważane są za najważniejszy element analizy sytuacji finansowo-majątkowej jednostki. Celem analizy rentowności jest powiązanie osiągniętego wyniku finansowego z przychodami ze sprzedaży, posiadanymi zasobami oraz kapitałem własnym. Co do zasady - im wyższy jest poziom rentowności, tym lepsza jest sytuacja finansowa prowadzonej działalności.

## 2. Wskaźniki zyskowości

Analizę przeprowadzono na podstawie Bilansu i Rachunku Wyników za rok 2017 (załączniki do niniejszej analizy) w oparciu o wskaźniki ekonomiczno finansowe zawarte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) wydany na podstawie art. 53a ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, i 2260)

Wynik netto	-193 703,05
Stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	10 213 614,38
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	9 911 748,48
Sredni stan aktywów (1+2)/2	10 062 681,43
wskaznik zyskowności aktywów	-1,92%

Formuła:  $P_1 = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne}}$

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku netto do średniego stanu aktywów.

### 2.3 Wskaźnik zyskowności aktywów

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej jest ujemna z uwagi na wygenerowany ujemny wynik finansowy. Wysokość wygenerowanej straty w porównaniu do wysokości uzyskanych przychodów jest niewielka i wartość wskaźnika jest bliska zeru. Porównując wartości wskaźnika zyskowności netto -1,00% z wartością wskaźnika zyskowności operacyjnej -0,31% (nieuwzględniającego kosztów i przychodów finansowych, na które składają się głównie odsetki) zauważamy, że duży wpływ na generowaną stratę mają koszty finansowe.

Dane:	
wynik z działalności operacyjnej	-60 823,11
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 090 409,60
Razem przychody	19 390 595,63
wskaznik zyskowności działalności operacyjnej	-0,31%

Formuła:  $R_2 = \frac{\text{wynik finansowy z działalności operacyjnej}}{\text{przychody ze sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne}} \cdot 100\%$

Wskaznik obliczany jest jako stosunek wyniku z działalności operacyjnej do sumy przychodów ze sprzedaży oraz pozostałych przychodów operacyjnych. Do obliczenia wskaźnika pomija się przychody i koszty finansowe. Wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz działalności operacyjnej.

### 2.2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej R<sub>2</sub>

Dane:	
Wynik finansowy netto	-193 703,05
Amortyzacja korygująca wynik finansowy	323 806,10
<b>Skorygowany wynik finansowy netto</b>	<b>130 103,05</b>
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03

wartość dodatnią, co przekłada się na dodatnie wartości wskaźników zyskowości. Korygując koszty o amortyzację w wysokości 323 806,10 zł, wynik finansowy zespołu przyjmuje

Amortyzacja	982 534,19
Amortyzacja mająca odzwierciedlenie w pozostałych przychodach operacyjnych	658 728,09
Amortyzacja korygująca wynik finansowy	323 806,10

zgodnie z poniższym zestawieniem:

amortyzacja środków trwałych zakupionych z własnych środków zespołu wynosiła 301.649,79 zł których zakup został sfinansowany dotacjami, w roku 2016 wynosiła 546.169,84 zł, natomiast w przypadku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim amortyzacja środków trwałych, zakup otrzymano dotacje przed 01 lipca 2011 r.).

przychodach operacyjnych (z wyjątkiem amortyzacji budynków, na których remont, budowę lub kosztowa odnosi się do środków dotowanych i ma swoje odzwierciedlenie w pozostałych odnosi się do środków trwałych zakupionych ze środków własnych jednostki. Amortyzacja nie Amortyzacja w SPZOZ składa się z amortyzacji kosztowej i niekosztowej. Amortyzacja kosztowa przedsiębiorstw koszt odtworzeniowy, w przypadku SPZOZ powinna korygować wynik finansowy. Zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, amortyzacja stanowiąca dla Biorąc pod uwagę fakt, że głównym celem działalności Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki

### 3. Skorygowane wskaźniki zyskowości

Wskaznik zyskowości aktywów pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku - jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania zasobami. Ujemny wskaźnik rentowności aktywów (podobnie jak inne wskaźniki rentowności) wynika z ujemnego wyniku finansowego. Wskaźnik ten, podobnie jak wskaźnik zyskowości netto wskazuje na fakt, że aby posiadane aktywa generowały zysk, przychody Zespołu powinny być wyższe lub koszty niższe.

Otrzymane wartości wskaźników pokazują, że Zespół generuje minimalny zysk, aktywa Zespołu są zdolne do generowania zysku w obszarze w jakim jego funkcjonowania – w obszarze publicznej służby zdrowia.

Dane:	
Wynik finansowy netto	-193 703,05
Amortyzacja korygująca wynik finansowy	323 806,10
Skorygowany wynik finansowy netto	130 103,05
Stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	10 213 614,38
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	9 911 748,48
Sredni stan aktywów (1+2)/2	10 062 681,43
Wskaźnik zyskowności aktywów	1,29%

Dane:	
wynik z działalności operacyjnej	-60 823,11
Amortyzacja korygująca wynik finansowy	323 806,10
Skorygowany wynik finansowy netto	262 982,99
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 090 409,60
Razem przychody	19 390 595,63
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,36%

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 090 409,60
Przychody finansowe	50 790,87
Razem przychody	19 441 386,50
Wskaźnik zyskowności netto	0,67%

Większa wartość wskaźnika zyskowności operacyjnej netto w porównaniu do wskaźnika zyskowności netto jest konsekwencją stosunkowo wysokich kosztów finansowych, których wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie uwzględnia.

Wskaźniki płynności pokazują zdolność jednostki do regulowania zobowiązań. Zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych środkami obrotowymi określa wskaźnik bieżącej płynności. Zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami obrotowymi: należnościami i aktywami finansowymi określa wskaźnik szybkiej płynności.

#### 4.1 Wskaźnik bieżącej płynności P<sub>1</sub>

Formuła:  $P_1 = \frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe}}{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}$

Dane:		
1	Aktywa obrotowe	1 862 228,51
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe	84 930,99
	(1-2-3)	1 670 424,42
1	Zobowiązania krótkoterminowe	3 466 848,52
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
	(1-2+3)	3 466 848,52
	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48

wartość wskaźnika wskazuje na kłopoty z utrzymaniem płynności przez Zespół.

$$\text{Formuła: } R_1 = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 (\text{liczba dni w okresie})}$$

Wskaźnik ten informuje o czasie oczekiwania przez jednostkę na zapłatę za świadczone usługi.

### 5.1 Wskaźnik rotacji należności (w dniach) $R_1$

## 5 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje w jakim stopniu jednostka ma możliwość regulowania zobowiązań krótkoterminowych aktywami o wysokiej płynności. Wzorcowa wartość wskaźnika wynosi 1, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są w 100 % pokryte aktywami obrotowymi o wysokiej płynności. Otrzymał wynik o wartości 0,49 potwierdza słabą płynność finansową jednostki. Porównanie otrzymanej wartości z wartością wskaźnika bieżącej płynności (0,48) wskazuje, że magazyn jednostki mają bardzo mały udział w aktywach obrotowych. Zjawisko to świadczy o kontroli kosztów w jednostce i należy ocenić je pozytywnie.

Dane:		
1	Aktywa obrotowe	1 862 228,51
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 930,99
4	Zapasy	66 260,48
	(1-2-3-4)	1 711 037,04
1	Zobowiązania krótkoterminowe	3 466 848,52
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
	(1-2+3)	3 466 848,52
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,49

$$\text{Formuła: } P_2 = \frac{\text{12 miesięczny - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}$$

### 4.2 Wskaźnik szybkiej płynności $P_2$

Dane:		
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 408 241,45
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 758 922,24
	Sredni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	2 083 581,85

Formuła:  $R_2 = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Sredni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \cdot 365}$  (liczba dni w okresie)

W Rozporządzeniu wskaźnik ten został zdefiniowany w sposób przedstawiony poniżej.

upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty.

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych (bieżących) w dniach określa ile przeciętnie dni

## 5.2 Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) $R_2$

świadczenia zdrowotne.

Ponieważ 95% przychodów z działalności podstawowej stanowi realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, wskaźnik rotacji należności odpowiada terminowi zapłaty za wykonwane

Dane:		
1	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 500 578,19
2	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 024 945,50
3	Sredni stan należności z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	1 262 761,85
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
	(1+2)	18 300 186,03
	wskaźnik rotacji należności	25,19

Porównując terminy płatności za dostarczone towary i usługi: dla 80% dostaw termin płatności wynosi 60 dni, dla 20% dostaw 14 dni z uzyskaną wartością wskaźnika rotacji zobowiązań - 61 dni uznać należy, że Zespół nie płaci terminowo swoich zobowiązań. Należy przedsięwziąć działania w celu zmniejszenia wskaźnika rotacji zobowiązań do minimum 55 dni.

wskaźnik rotacji zobowiązań		
	(1+2)	18 300 186,03
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
3	Średni stan zobowiązań krótkoterminowe (bez kredytów krótkoterminowych oraz zobowiązań z tyt. zabezpieczeń) na koniec bieżącego roku obrotowego (1+2)/2	3 088 773,45
2	Zobowiązania krótkoterminowe (bez kredytów krótkoterminowych oraz zobowiązań z tyt. zabezpieczeń) na koniec bieżącego roku obrotowego	2 758 609,04
1	Zobowiązania krótkoterminowe (bez kredytów krótkoterminowych oraz zobowiązań z tyt. zabezpieczeń) na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 418 937,86
Dane:		
		61,61

Przy tak zdefiniowanym i obliczonym wskaźniku można by wyciągnąć wniosek, że Zespół jest w stanie płacić swoje zobowiązania w terminie 42 dni od czasu ich powstania. Wartość ta stoi w sprzeczności z wykazaną niską rentownością i bardzo niską płynnością jednostki.

Zdefiniowany wskaźnik rotacji zobowiązań nie uwzględnia pozostałych krótkoterminowych zobowiązań jednostki: zobowiązania wekslowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń, pozostałe zobowiązania (wada i zabezpieczenia)

Skorygowany o pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 62 dni.

wskaźnik rotacji zobowiązań		
	(1+2)	18 300 186,03
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18 300 186,03
		41,56

wskaznik wypłacalności		12,60
1	Fundusz własny	524 340,81
	1+2+3	6 605 239,04
3	rezerwy na zobowiązania	380 000,00
2	zobowiązania krótkoterminowe	3 466 848,52
1	Zobowiązania długoterminowe	2 758 390,52
Dane:		

Formuła:  $Z_2 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$

## 6.2 Wskaznik wypłacalności $Z_2$

Za optymalne uznaje się 40% zadłużenie aktywów. Za dobry wynik wskaźnika przyjmuje się wartość od 55% do 65%.  
 Uzyskana wartość nie podważa wiarygodności jednostki – nieznacznie przekracza górną granicę przedziału uznanego za dobry.

wskaznik zadłużenia aktywów		66,64%
1	Aktywa razem	9 911 748,48
	1+2+3	6 605 239,04
3	rezerwy na zobowiązania	380 000,00
2	zobowiązania krótkoterminowe	3 466 848,52
1	Zobowiązania długoterminowe	2 758 390,52
Dane:		

Formuła:  $Z_1 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa % udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów jednostki.

## 6.1 Wskaznik zadłużenia aktywów $Z_1$

## 6 Wskaźniki zadłużenia

Niepłacenie w terminie zobowiązań wpływa w sposób bezpośredni na pogorszenie sytuacji ekonomicznej – finansowej. Skutkuje bowiem naliczaniem odsetek karnych co obniża wynik finansowy i pogarsza i tak niską płynność finansową.

Ocena optymalna	2016		2017		Ocena uzyskana	Wskaźnik	Grupa
	Wartość Ocena uzyskana	Wartość Ocena uzyskana	Wartość Ocena uzyskana	Wartość Ocena uzyskana			
5	0	0	0	0	0	Wskaźnik zyskowności netto	1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI
5	0	0	0	0	0	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	
5	0	0	0	0	0	Wskaźnik zyskowności aktywów	
15	0	0	0	0	0	1. Razem	
12	0	0	0	0	0,48	Wskaźnik bieżącej płynności	2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI
13	0	0	0	0	0,49	Wskaźnik szybkiej płynności	
25			0	0	2. Razem	2. Razem	
3	3	3	3	3	25,19	Wskaźnik rotacji należności	3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI
7	7	7	7	7	41,56	Wskaźnik rotacji zobowiązań	
10	10	10	10	10	3. Razem	3. Razem	
10	3	3	3	3	66,64%	Wskaźnik zadłużenia aktywów	3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA
20	10	10	10	10	12,60	Wskaźnik wypłacalności	
						3. Razem	

7 Tabela podsumowująca wynik oceny sytuacji ekonomicznej – finansowej za rok 2016 oraz 2017

Wskaźnik określa wielkość kapitału obcego przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika jest efektem niskiego poziomu kapitałów własnych w stosunku do kapitałów obcych. Przyczyna niskiego kapitału własnego tkwi w ujemnych wynikach finansowych za kolejne lata obrotowe. Mimo, że Zespół generuje coraz niższe straty za kolejne lata obrotowe, to aby zmniejszyć ilość kapitału obcego przypadającego na jednostkę funduszu własnego, Zespół musi zacząć generować zysk. W przeciwnym wypadku może dojść do sytuacji gdy kapitały własne przysięmą wartość ujemną.

## 8 Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

### 8.1 Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na rok 2018

#### 8.1.1 Założenia do Planu Finansowego dla roku 2018

Przychody z tytułu realizacji umów kontraktowych w roku 2018 przyjęto na podstawie umów kontraktowych z NFZ za ostatni kwartał roku 2017 r.

Pozostałe przychody z działalności podstawowej, operacyjnej, finansowej oraz koszty działalności podstawowej i operacyjnej przyjęto na podstawie wykonania za rok 2017

Koszty przyjęto na podstawie kosztów za rok 2017 z uwzględnieniem konieczności zwiększenia wynagrodzeń osób udzielających świadczeń medycznych na podstawie umów cywilno prawnych oraz wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zasadniczego pracownikom wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

#### 8.1.2. Plan Finansowy na rok 2018

Plan Finansowy - Księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2018

lp	Wyszczególnienie	Plan
1	Przychody z działalności podstawowej (1.1 + 1.2), w tym:	18 924 558,68
1.1	NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	8 004 915,31
1.1.a	Umowa: Ratownictwo Medyczne	2 457 136,00
1.1.b	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	173 595,01
1.1.c	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 199 445,60
1.1.d	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	3 207 963,60
1.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	966 775,10
1.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	10 031 818,24
1.2.a	POZ NS	739 985,88
1.2.b	AOS kosztochłonne	188 023,68
1.2.c	AOS diagnostyka onkologiczna	0,00
1.2.d	PSZ - Szpital i stopnia ryczaft	6 907 923,48
1.2.e	Chirurgia ogólna - leczenie onkologiczna	0,00
1.2.f	Izba Przyjęć	883 642,00
1.2.g	Rehabilitacja w oddziale dziennym	317 923,20
1.2.h	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarek	994 320,00
1.3	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	887 825,13
1.3.a	Świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	272 697,35
1.3.b	Świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. zdr)	287 858,80
1.3.c	Świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	79 958,40
1.3.d	pozostałe przychody przechowywane zwłok, czynsz, ust RUM, ksero..... )	247 310,58
11	Koszty działalności podstawowej (11.1+11.2+11.3+11.4+11.5+11.6), w tym:	19 382 176,36
11.1	Koszty pracownicze, w tym:	14 646 791,15
11.1.1	wynagrodzenia, w tym:	13 071 230,19
11.1.a	ze stosunku pracy	6 291 410,57

182 650,80	VI.	Koszty finansowe
8 365,14	V.	Przychody finansowe
28 974,36	IV.	Pozostałe koszty operacyjne
718 181,02	III.	Pozostałe przychody operacyjne
-457 617,68	A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).
10 000,00	II.6	Reklama, reprezentacja
207 287,15	II.5	Ubezpieczenia
107 544,90	II.4	Podatki i opłaty
108 944,77	II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)
49 560,92	II.3.2.e	wywód nieczystości
70 444,15	II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne
79 276,50	II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu
6 924,80	II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane
140 077,44	II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu
455 228,58	II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:
27 941,76	II.3.1.f	transport niemedyyczny
82 902,05	II.3.1.e	pralnia
348 520,92	II.3.1.d	żywienie
766 034,82	II.3.1.c	higiena szpitalna
57 808,37	II.3.1.b	transport medyczny
324 928,08	II.3.1.a	badania medyczne zewnętrznego, badania laboratoryjne
1 608 136,00	II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:
2 063 364,58	II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)
91 679,40	II.2.3.b	woda
422 780,08	II.2.3.a	energia, gaz
514 459,48	II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3.a do II.2.3.b), w tym:
72 125,21	II.2.2.e	pozostałe materiały (wypożyczenie...)
20 440,79	II.2.2.d	druki i materiały biurowe
1 749,98	II.2.2.c	środki czystości
34 195,13	II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne
99 869,60	II.2.2.a	paliva
228 380,71	II.2.2	Materiały niemedyczne (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:
5 000,00	II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)
394 959,63	II.2.1.c	środki diagnostyczne (blony odczynnikowe)
392 839,94	II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)
811 548,82	II.2.1.a	leki, krew, tlen
1 604 348,39	II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:
2 347 188,58	II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:
14 508,20	II.1.3.c	pozostałe
50 942,16	II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe
175 608,12	II.1.3.a	ZFSS
241 058,48	II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:
1 334 502,48	II.1.2	Narzut na wynagrodzenia
86 754,04	II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje
646 614,52	II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło
6 046 451,06	II.1.1.b	z umów kontraktowych

B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+II+III+IV+V+VI)	57 303,32
VII.	Amortyzacja	971 134,14
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-913 830,82

Uzyskany w planie finansowym wynik jest niezadawalający. Przyczyna pogorszenia się wyniku finansowego w stosunku do wcześniejszych lat tkwi w konieczności wzrostu wynagrodzeń osób udzielających świadczeń medycznych na podstawie umów cywilno prawnych oraz wynagrodzeń pracowniczych wynikających z Ustawy dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Dyrekcja Zespołu szansę poprawy sytuacji finansowej widzi w przekształceniu Specjalistycznego Zespołu Ratownictwa Medycznego stacjonującego w Lidzbarku Warmińskim w dwa Zespoły Podstawowe. W tym celu wspólnie z Organem Założycielskim wystosowano wniosek do Wojewody Warmińskiego – Mazurskiego.

Z tytułu przekształcenia Zespołu S w dwa Zespoły P Zespół uzyska dodatkowe finansowanie, które po uwzględnieniu kosztów generowanych przez drugi Zespół P przełoży się na poprawę wyniku finansowego o około 30 tys. miesięcznie, zgodnie z poniższą specyfikacją:

spadek przychodów - rezygnacja z Zespołu S	-111 600,00
wzrost przychodów - uzyskanie kontraktu na dwa Zespoły P	178 560,00
<b>saldo przychodów</b>	<b>66 960,00</b>
zmniejszenie kosztów - wypłata wynagrodzeń lekarza systemu medycznym	-41 000,00
zwiększenie kosztów - nowe umowy z ratownikami	39 009,60
zwiększenie kosztów - nowe umowy z kierowcami karetek	34 674,80
zwiększenie kosztów paliw	2 600,00
zwiększenie kosztów - naprawy karetek	2 000,00
<b>saldo kosztów</b>	<b>37 284,40</b>
<b>Poprawa wyniku finansowego za miesiąc</b>	<b>29 75,60</b>

## 8.2 Prognoza sytuacji ekonomicznej – finansowej na rok 2019

### 8.2.1 Założenia do Planu Finansowego dla roku 2019

Przychody z tytułu realizacji umów kontraktowych w roku 2019 przyjęto na podstawie planu dla roku 2018 z uwzględnieniem efektu wynikającego z przekształcenia Specjalistycznego Zespołu Ratownictwa Medycznego stacjonującego w Lidzbarku Warmińskim w dwa Zespoły Podstawowe.

Pozostałe przychody z działalności podstawowej, operacyjnej, finansowej oraz koszty działalności podstawowej i operacyjnej przyjęto na podstawie wykonania za rok 2017.

Koszty przyjęto na podstawie kosztów złożonych dla roku 2018 z uwzględnieniem konieczności zwiększenia wynagrodzeń osób udzielających świadczeń medycznych na podstawie umów cywilno-prawnych oraz wynagrodzeń pracowniczych wynikających z Ustawy dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

### 8.2.2 Plan Finansowy na rok 2019

Plan Finansowy - księgowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na rok 2019

Lp	Wyszczególnienie	Plan
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2), w tym:	19 728 078,68
I.1	NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	8 808 435,31
I.1.a	Umowa: Ratownictwo Medyczne	3 260 656,00
I.1.b	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	173 595,01
I.1.c	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 199 445,60
I.1.d	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	3 207 963,60
I.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	966 775,10
I.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	10 031 818,24
I.2.a	POZ NS	739 985,88
I.2.b	AOS kosztochonne	188 023,68
I.2.c	AOS diagnostyka onkologiczna	0,00
I.2.d	PSZ - Szpital I stopnia ryczałt	6 907 923,48
I.2.e	Chirurgia ogólna - leczenie onkologiczna	0,00
I.2.f	Izba Przyjęć	883 642,00
I.2.g	Rehabilitacja w oddziale dziennym	317 923,20
I.2.h	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarzek	994 320,00
I.3	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	887 825,13
I.3.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	272 697,35
I.3.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	287 858,80
I.3.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	79 958,40
I.3.d	pozostałe przychody przechowywanie zwłok, czynsz, ust RUM, ksero.....)	247 310,58
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	19 598 223,17
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	14 807 637,96
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	13 203 914,59

11.1.a	ze stosunku pracy	6 341 410,57
11.1.b	z umów kontraktowych	6 129 135,46
11.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	646 614,52
11.1.d	odprawy i gratyfikacje	86 754,04
11.2	Narzut na wynagrodzenia	1 362 664,89
11.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	241 058,48
11.3.a	ZFSS	175 608,12
11.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	50 942,16
11.3.c	pozostałe	14 508,20
11.2	Zużycie materiałów i energii (11.2.1+11.2.2+11.2.3), w tym:	2 378 388,58
11.2.1	Materiały medyczne (11.2.1.a+11.2.1.b+11.2.1.c+11.2.1.d), w tym:	1 604 348,39
11.2.1.a	leki, krew, tlen	811 548,82
11.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	392 839,94
11.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	394 959,63
11.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	5 000,00
11.2.2	Materiały niemedyczne (suma od 11.2.2.a do 11.2.2.e), w tym:	259 580,71
11.2.2.a	paliva	131 069,60
11.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	34 195,13
11.2.2.c	środki czystości	1 749,98
11.2.2.d	druki i materiały biurowe	20 440,79
11.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	72 125,21
11.2.3	Energia i woda (suma od 11.2.3.a do 11.2.3.b), w tym:	514 459,48
11.2.3.a	energia, gaz	422 780,08
11.2.3.b	woda	91 679,40
11.3	Usługi obce (11.3.1 + 11.3.2)	2 087 364,58
11.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 608 136,00
11.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	324 928,08
11.3.1.b	transport medyczny	57 808,37
11.3.1.c	higiena szpitalna	766 034,82
11.3.1.d	żywienie	348 520,92
11.3.1.e	pralnia	82 902,05
11.3.1.f	transport niemedyczny	27 941,76
11.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	479 228,58
11.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	164 077,44
11.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	6 924,80
11.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	79 276,50
11.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	70 444,15
11.3.2.e	wywóz nieczystości	49 560,92
11.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	108 944,77
11.4	Podatki i opłaty	107 544,90
11.5	Ubezpieczenia	207 287,15
11.6	Reklama, reprezentacja	10 000,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II):	129 855,51
III.	Pozostałe przychody operacyjne	718 181,02
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	28 974,36
V.	Przychody finansowe	8 365,14

Plan	Wyszczególnienie	19 728
	Przychody z działalności podstawowej (1.1 + 1.2), w tym:	078,68
1	1.1 NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	8 808 435,31
1.1.a	Umowa: Ratownictwo Medyczne	3 260 656,00
1.1.b	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	173 595,01
1.1.c	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 199 445,60
1.1.d	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	3 207 963,60
1.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	966 775,10
1.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	818,24
1.2.a	POZ NŚ	739 985,88
1.2.b	AOS kosztochłonne	188 023,68
1.2.c	AOS diagnostyka onkologiczna	0,00
1.2.d	PSZ - Szpital i stopnia ryczałt	6 907 923,48
1.2.e	Chirurgia ogólna - leczenie onkologiczna	0,00
1.2.f	Izba Przyjęć	883 642,00
1.2.g	Rehabilitacja w oddziale dziennym	317 923,20
1.2.h	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarerek	994 320,00
1.3	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	887 825,13
1.3.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	272 697,35
1.3.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	287 858,80

Plan Finansowy - Księgowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzarku Warmińskim na rok 2020

### 8.3.2 Plan Finansowy na rok 2020

kosztowej.

Utrzymanie przychodów na poziomie przychodów zaplanowanych dla roku 2019, mimo dalszego wzrostu kosztów pracowniczych pozwoli na wygenerowanie straty dużo poniżej amortyzacji medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody prawnych oraz wynagrodzeń pracowniczych wynikających z Ustawy dnia 8 czerwca 2017 r. o zwiększenia wynagrodzeń osób udzielających świadczeń medycznych na podstawie umów cywilno kosztów przyjęto na podstawie kosztów złożonych dla roku 2019 z uwzględnieniem konieczności

Przychody dla roku 2020 przyjęto na podstawie planu dla roku 2019.

### 8.3.1 Założenia do Planu Finansowego dla roku 2020

## 8.3 Prognoza sytuacji ekonomicznej - finansowej na rok 2020

VI.	Koszty finansowe	182 650,80
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	644 776,51
VII.	Amortyzacja	971 134,14
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-326 357,63

79 958,40	13.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	247 310,58
19 707	II	koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	973,17
14 917	II.1	Koszty pracownicze, w tym:	387,96
13 303	II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	914,59
6 391 410,57	II.1.1.a	ze stosunku pracy	
6 179 135,46	II.1.1.b	z umów kontraktowych	
646 614,52	II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	
86 754,04	II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	
1 372 414,89	II.1.2	Narzut na wynagrodzenia	
241 058,48	II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	
175 608,12	II.1.3.a	ZFSS	
50 942,16	II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	
14 508,20	II.1.3.c	pozostałe	
2 378 388,58	II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	
1 604 348,39	II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	
811 548,82	II.2.1.a	leki, krew, tlen	
392 839,94	II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	
394 959,63	II.2.1.c	środki diagnostyczne (biony odczynniki)	
5 000,00	II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	
259 580,71	II.2.2	Materiały niemedyczne (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	
131 069,60	II.2.2.a	paliwa	
34 195,13	II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	
1 749,98	II.2.2.c	środki czystości	
20 440,79	II.2.2.d	druki i materiały biurowe	
72 125,21	II.2.2.e	pozostałe materiały (wypożyczenie...)	
514 459,48	II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3.a do II.2.3.b), w tym:	
422 780,08	II.2.3.a	energia, gaz	
91 679,40	II.2.3.b	woda	
2 087 364,58	II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	
1 608 136,00	II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	
324 928,08	II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	
57 808,37	II.3.1.b	transport medyczny	
766 034,82	II.3.1.c	higiena szpitalna	
348 520,92	II.3.1.d	żywienie	
82 902,05	II.3.1.e	pralnia	
27 941,76	II.3.1.f	transport niemedyyczny	
479 228,58	II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	
164 077,44	II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	
6 924,80	II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	
79 276,50	II.3.2.c	dzierzawa pomieszczeń i sprzętu	
70 444,15	II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	
49 560,92	II.3.2.e	wywóz nieczystości	

11.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	108 944,77
11.4	Podatki i opłaty	107 544,90
11.5	Ubezpieczenia	207 287,15
11.6	Reklama, reprezentacja	10 000,00
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II)	20 105,51
III	Pozostałe przychody operacyjne	718 181,02
IV	Pozostałe koszty operacyjne	28 974,36
V	Przychody finansowe	8 365,14
VI	Koszty finansowe	182 650,80
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	535 026,51
VII	Amortyzacja	971 134,14
C	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-436 107,63

## 9 Podsumowanie

Zaplanowane wyniki finansowe przy uwzględnieniu korekty wyniku o amortyzację kosztową (o czym mowa w ust. 3 zaplanowane wyniki przyjmują wartości ujemne.

W tabeli poniżej przedstawiono wyniki skorygowane przyjmując stałą wartość amortyzacji dla kolejnych lat:

rok	wynik finansowy	korekta o amortyzację "kosztową"	wynik skorygowany
2018	-913 830,82	269 377,14	-644 453,68
2019	-326 357,63	269 377,14	-56 980,49
2020	-436 107,63	269 377,14	-166 730,49

Otrzymane skorygowane wyniki finansowe wskazują na konieczność szukania dodatkowych przychodów. W związku z tym, w celu obniżenia kosztów działalności podstawowej planowane są zmiany organizacyjne w Oddziale ginekologicznym. Ponadto Dyrekcja Opiekę Zdrowotną, oddział medycyny paliatywnej, dzienny ośrodek opieki psychiatrycznej, ośrodek opieki długoterminowej.

Na dzień dzisiejszy nie ma możliwości podpisania umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w wymienionych powyżej zakresach. Możliwość zgłoszenia udziału w konkursie na świadczenia zdrowotne w ramach POZ pojawi się najwcześniej pod koniec roku 2018.

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
*Agneszka Lasowa*

30.05.2018

1. Bilans za rok 2017
2. Rachunek Wyników za rok 2017

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W LIDZBARKU WARMIŃSKIM  
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37  
11-100 Lidzbark Warmiński  
woj. warmińsko-mazurskie  
tel.(89) 767 25 61, fax (89) 767 29 66  
NIP 743 16 41 611 • REGON 000308450



ZESPÓŁ OPERKI ZOROWITNEJ  
W LIDZBARKU WARMIŃSKIM  
ul. Kord. Sielana Wyszynskiego 37  
11-100 Lidzbarsk Warmiński  
woj. Warmińsko-mazurski  
tel. (091) 787 25 61 (091) 767 29 66  
NIP 747 10 41 051 REGON 000308459

**BILANS**

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31-12-2017

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		PASYWA	
Stan na 31-12-2017		31-12-2017	
Stan na 31-12-2016		31-12-2016	
A	Aktywa trwałe	8 049 619,97	8 478 618,46
I	Wartości niematerialne i prawne	338 618,93	450 223,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	338 618,93	450 223,37
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Kaszowe aktywa trwałe	7 711 001,04	8 028 395,09
1	Środki trwałe	7 464 131,30	7 976 644,69
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593 600,00	593 600,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 818 244,88	5 011 041,53
c)	urządzenia techniczne i maszyny	532 587,53	607 544,02
d)	środki transportu	367 976,74	488 722,41
e)	inne środki trwałe	1 131 722,15	1 275 736,73
2	Środki trwałe w budowie	246 869,74	51 750,40
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Investycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
– udziały lub akcje		0,00	0,00
– inne papiery wartościowe		0,00	0,00
– udzielenie pożyczki		0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe		2 758 390,52	2 758 390,52
1	Należności długoterminowe	0,00	0,00
2	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
– udziały lub akcje		0,00	0,00
– inne papiery wartościowe		0,00	0,00
– udzielenie pożyczki		0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		948 000,00	948 000,00
1	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
– udziały lub akcje		0,00	0,00
– inne papiery wartościowe		0,00	0,00
– udzielenie pożyczki		0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
Zapasy		6 843 530,11	6 843 530,11
I	Kapitał (fundusz) własny	524 340,81	524 340,81
A	Kapitał (fundusz) własny	524 340,81	524 340,81
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 843 530,11	6 843 530,11
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	336 609,38	336 609,38
1	– nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	593 600,00	593 600,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 818 244,88	5 011 041,53
c)	urządzenia techniczne i maszyny	532 587,53	607 544,02
d)	środki transportu	367 976,74	488 722,41
e)	inne środki trwałe	1 131 722,15	1 275 736,73
2	Środki trwałe w budowie	246 869,74	51 750,40
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Investycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
– udziały lub akcje		0,00	0,00
– inne papiery wartościowe		0,00	0,00
– udzielenie pożyczki		0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		948 000,00	948 000,00
1	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
– udziały lub akcje		0,00	0,00
– inne papiery wartościowe		0,00	0,00
– udzielenie pożyczki		0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00

składowy  
MBC/2017



ZESPÓŁ OPREKI ZDROWOTNAJ  
 W LIDZBARKU WARMIŃSKIM  
 ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37  
 11-100 Lidzbark Warmiński  
 woj. warmińsko-mazurskie  
 tel. (69) 767 25 61, fax (69) 767 29 66  
 NIP 743 16 41 641 • REGON 089302459

DYREKTOR  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 w Lidzbarku Warmińskim  
 28.03.2018  
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka jest wieloosobowa, wszyscy członkowie tego organu) kieruje organem wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Główny Księgowy  
 Maria Pociągowska  
 28.03.2018  
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

AKTYWA razem (suma poz. A1-B)		PASYWA razem (suma poz. A1-B)	
9 911 748,48		9 911 748,48	
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 355,12	
c)	inne	25 095,00	33 563,43
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	654 641,42	67 509,82
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	654 641,42	57 509,82
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
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	654 641,42	57 509,82
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	654 176,92	56 859,32
	- inne środki pieniężne	484,50	650,50
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 930,99	64 571,50
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA razem (suma poz. A1-B)		9 911 748,48	
10 213 614,38		10 213 614,38	
PASYWA razem (suma poz. A1-B)		9 911 748,48	
10 213 614,38		10 213 614,38	





