

**UCHWAŁA Nr 54.X.2019**  
**RADY POWIATU W SIERPCU**  
**z dnia 27 czerwca 2019 r.**

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu**

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.), art. 53a ust. 4 i art.121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1. 1.** Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2021 roku, jako niezadowolającą z wymogiem bezwzględnego przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Sierpcu.

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

PRZEWODNICZĄCY RADY

*Przemysław Burzyński*

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIERPCU

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

### I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. NAZWA: Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. SIEDZIBA: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
3. ADRES: 09-200 Sierpc, ul. Słowackiego 32
4. Dane kontaktowe: tel.:24-275-85-01, fax. 24-275-26-27,  
e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 00306762
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
12.08.2011r. nr 14-01548

### II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r., poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 19 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Działalność jednostki była prowadzona w oparciu o plan finansowy, pozytywne zaopiniowany przez Radę Społeczną SPZZOZ i Radę Powiatu Sierpeckiego. Szpital zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczania kosztów działalności. Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej oraz wyposażenie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Podstawą obliczenia wskaźników były dane finansowe za lata ubiegłe pozyskane z:

- Bilansu (**załącznik nr 1**),
- Rachunku zysków i strat (**załącznik nr 2**).

Wnioski wynikające z analizy bilansu i rachunku zysków i strat:

- Suma bilansowa w 2018r. zmalała o -971 937,83zł tj. o 7% w porównaniu do 2017r. i wynosi na dzień bilansowy 13 157 932,01 zł;
- Aktywa trwałe wzrosły o 1% tj. o 128 321,93 zł i wynoszą 9 114 552,73 zł;
- Aktywa obrotowe (głównie należności krótkoterminowe) zmalały o 21% tj. o 1 100 259,76 i wynoszą 4 043 379,28 zł;
- Kapitały własne zmalały o 2 307 625,71 zł i wynoszą -6 674 717,41 zł (utworzono rezerwę w kwocie 2mln. zł na zobowiązania wynikające z toczących się spraw sądowych);
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 7% tj. o 1 335 687,88 zł i wynoszą 19 832 649,42 zł;
- Przychody wzrosły o 9% tj. o 2 375 740,37 zł i wynoszą 28 719 843,22 zł;
- Koszty wzrosły o 13% tj. o 3 284 665,36 zł i wynoszą 29 044 388,93 zł;
- Wynik finansowy pogorszył się o kwotę -908 924,99zł. W 2018r. odnotowano stratę w kwocie -324 545,71 zł, podczas gdy w 2017r. uzyskano zysk w wysokości 584 379,28 zł.

Obliczenia wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej zawiera **załącznik nr 3**.

W roku 2017 uzyskano we wszystkich obszarach oceny łącznie 34 pkt., natomiast za 2018r. suma punktów wynosi 19. Niekorzystne spadki odnotowano w grupie wskaźników zyskowności (ujemny wynik finansowy) i płynności. Maksymalną ilość punktów (10) uzyskano w odniesieniu do wskaźników efektywności. Ocena za wskaźniki zadłużenia w 2018r. i 2017r. nie uległa zmianie i wynosi 0pkt.

2802

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

#### Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2021 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie **ujemnego wyniku finansowego na poziomie niższym niż amortyzacja**.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany w zakresie minimalnego wynagrodzenia oraz inne założenia makroekonomiczne.

#### Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wprowadzane są i nadal będą zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymają się na poziomie 4,7% PKB.

#### Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

USTAWA z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresy i rodzaje świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r.

SPZZOZ w Sierpcu spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali powiatowych - Poziom szpitali I.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2019-2021 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów z NFZ.

Lp.	Plan przychodów ogółem na 2019 r. - wyszczególnienie	Plan na 2019 r. w zł
1	Sieć szpitali - ryczał	17 090 188,00 zł
2	Świadczenia kontraktowane poza siecią (Izba Przyjęć, Oddział Neonatologiczny, Oddział Ginekologiczno-Położniczy „N”, Poradnia Okulistyczna, Pakiet Onkologiczny, inne)	3 100 000,00 zł
3	Rehabilitacja stacjonarna i dzienna	1 430 000,00 zł
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenia Uzależnień	259 824,00 zł
5	Stomatologia	337 422,00 zł
6	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego	109 219,00 zł
7	Podstawowa Opieka Zdrowotna - kwota oszacowana	2 820 000,00 zł
<b>Razem kontrakt z NFZ wg umów</b>		<b>25 146 653,00 zł</b>
8	Świadczenie wynikające z Rozporządzenia Ministra Zdrowia OWU	3 500 000,00 zł
9	Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ	750 000,00 zł
10	Przychody ze świadczeń niemedycechnych	1 040 000,00 zł
<b>Przychody ogółem</b>		<b>30 436 653,00 zł</b>

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2019-2021.

Lp.	Plan kosztów ogółem na 2019 r. - wyszczególnienie	Plan kosztów na 2019 r.
1	Zużycie materiałów i energii	3 000 000,00 zł
2	Usługi obce	10 000 000,00 zł
3	Podatki i opłaty (PFRON, podatek od nieruchomości)	300 000,00 zł
4	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i zlecenia	13 325 000,00 zł
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2 800 000,00 zł
6	Koszty reprezentacji i reklamy	3 000,00 zł
7	Koszty krajowych podróży służbowych	10 000,00 zł
8	Amortyzacja	990 000,00 zł
9	Pozostałe koszty (m.in. ubezpieczenia)	200 000,00 zł
<b>Razem koszty rodzajowe</b>		<b>30 628 000,00 zł</b>
10	Koszty finansowe	450 000,00 zł
11	Pozostałe koszty operacyjne	300 000,00 zł
<b>Koszty ogółem</b>		<b>31 378 000,00 zł</b>

*all*

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

#### **Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

##### **WYNAGRODZENIA**

a) Dodatek dla pielęgniarek

Skutki finansowe:

Rok 2019-2021 - 3 500 000 zł rocznie

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zgodnie z Ustawą z 8 czerwca 2017r. (Dz. U. z 2017r., poz. 1473), która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto.

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ Sierpc dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania dodatkowych podwyżek personelu.

Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi medyczne.

Zgodnie z przyjętymi założeniami sporządzono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Sierpcu na kolejne trzy lata obrotowe. Uzyskane wyniki zaprezentowano w załącznikach:

**Załącznik nr 4** – Prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2019-2021

**Załącznik nr 5** – Prognozowany Bilans na lata 2019-2021

**Załącznik nr 6** – Prognozowane wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021

*Kuf*

*zll*

N 000306762, NIP 776-14-82-000  
zał. 1

## DANE BILANSOWE ZA LATA 2016-2018

AKTYWA	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>9 114 552,73</b>	<b>8 986 230,80</b>	<b>8 777 825,39</b>	<b>8 789 319,62</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	468 263,67	217 089,82	378 285,48	675 740,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	468 263,67	217 089,82	378 285,48	675 740,04
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 646 289,06	8 769 140,98	8 399 539,91	8 113 579,58
1. Środki trwałe	8 171 816,59	8 431 768,40	8 109 166,24	7 994 175,91
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	497 835,00	480 915,00	480 915,00	480 915,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 204 843,84	6 399 058,58	6 512 730,86	6 714 056,58
c) urządzenia techniczne i maszyny	409 282,59	615 211,29	253 236,63	388 293,14
d) środki transportu	21 247,31	27 603,71	0,00	1 492,16
e) inne środki trwałe	1 038 607,85	908 979,82	862 283,75	409 419,03
2. Środki trwałe w budowie	474 472,47	337 372,58	290 373,67	119 403,67
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 043 379,28</b>	<b>5 143 639,04</b>	<b>4 916 268,84</b>	<b>3 795 740,94</b>
I. Zapasy	227 376,31	222 683,74	237 322,88	233 606,03
1. Materiały	227 376,31	222 683,74	237 322,88	233 606,03
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 026 842,72	3 913 485,18	3 833 763,30	3 214 336,96
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00

*abc*

3. Należności od pozostałych jednostek	3 026 842,72	3 913 485,18	3 833 763,30	3 214 336,96
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	2 549 415,33	3 442 198,79	3 475 590,11	2 800 991,35
- do 12 miesięcy	2 549 415,33	3 442 198,79	3 475 590,11	2 800 991,35
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	477 427,39	471 286,39	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	359 173,19	413 345,61
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	718 582,25	936 748,12	775 256,66	276 455,44
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	718 582,25	936 748,12	775 256,66	276 455,44
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	718 582,25	936 748,12	775 256,66	276 455,44
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	718 582,25	936 748,12	775 256,66	276 455,44
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 578,00	70 722,00	69 926,00	71 342,51
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>13 157 932,01</b>	<b>14 129 869,84</b>	<b>13 694 094,23</b>	<b>12 585 060,56</b>
<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 674 717,41	-4 367 091,70	-4 872 945,63	-6 572 954,59
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 036 734,62	6 019 814,62	6 019 814,62	6 019 814,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 386 906,32	-10 971 285,60	-11 629 320,40	-11 605 669,27
VI. Zysk (strata) netto	-324 545,71	584 379,28	736 560,15	-987 099,94
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19 832 649,42	18 496 961,54	18 567 039,86	19 158 015,15
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	5 614 278,37	6 634 408,33	7 971 542,17	8 229 594,65
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 614 278,37	6 634 408,33	7 971 542,17	8 229 594,65
a) kredyty i pożyczki	5 614 278,37	6 486 051,13	7 427 565,85	8 229 594,65
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	148 357,20	543 976,32	0,00

200

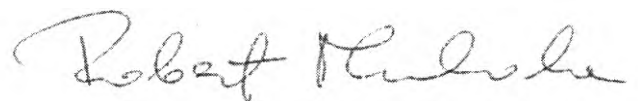


III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 396 616,97	6 320 227,68	5 423 936,31	5 224 795,65
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 854 404,15	5 840 662,24	4 993 642,79	4 006 023,93
a) kredyty i pożyczki	871 772,76	871 772,76	802 030,80	802 032,80
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 049 123,32	3 194 623,20	2 543 016,19	1 679 146,35
- do 12 miesięcy	3 049 123,32	3 194 623,20	2 543 016,19	1 679 146,35
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	989 052,77	881 354,04	800 959,04	875 569,38
h) z tytułu wynagrodzeń	797 878,04	695 102,68	648 719,64	649 217,84
i) inne	146 577,26	197 809,56	198 917,12	57,56
3. Fundusze specjalne	542 212,82	479 565,44	430 293,52	1 218 771,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 821 754,08	5 542 325,53	5 171 561,38	5 703 624,85
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 821 754,08	5 542 325,53	5 171 561,38	5 703 624,85
- długoterminowe	5 103 430,04	4 861 004,60	4 540 843,48	4 960 027,85
- krótkoterminowe	718 324,04	681 320,93	630 717,90	743 597,00
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>13 157 932,01</b>	<b>14 129 869,84</b>	<b>13 694 094,23</b>	<b>12 585 060,56</b>

Robert Kukuła

<b>DANE Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2016-2018</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>			
	<b>27 535 007,04</b>	<b>25 351 773,25</b>	<b>24 604 350,33</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	27 535 007,04	25 351 773,25	24 604 350,33
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
- w tym: Obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>28 351 155,03</b>	<b>25 167 925,45</b>	<b>24 084 804,60</b>
I. Amortyzacja	979 784,08	794 183,12	883 256,64
II. Zużycie materiałów i energii	2 869 589,97	2 831 243,98	2 796 719,27
III. Usługi obce	9 561 687,20	7 889 079,22	7 825 118,80
IV. Podatki i opłaty, w tym:	218 919,00	191 336,00	210 824,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	12 071 612,15	10 996 308,70	10 021 137,81
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:			
- emerytalne	2 506 645,95	2 321 370,81	2 198 364,23
	1 069 940,55	984 741,74	917 724,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	142 916,68	144 403,62	149 383,85
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-816 147,99</b>	<b>183 847,80</b>	<b>519 545,73</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 159 764,28</b>	<b>984 592,65</b>	<b>995 974,93</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	234 072,21
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1 159 764,28	984 592,65	761 902,72
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>235 448,39</b>	<b>83 477,26</b>	<b>253 806,33</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	235 448,39	83 477,26	253 806,33
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>108 167,90</b>	<b>1 084 963,19</b>	<b>1 261 714,33</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>25 071,90</b>	<b>7 736,95</b>	<b>2 057,42</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 252,34	1 389,20	1 103,33
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	23 819,56	6 347,75	954,09
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>457 785,51</b>	<b>508 320,86</b>	<b>527 211,60</b>
I. Odsetki, w tym:	442 416,74	488 576,10	513 795,44
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	15 368,77	19 744,76	13 416,16
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-324 545,71</b>	<b>584 379,28</b>	<b>736 560,15</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-324 545,71</b>	<b>584 379,28</b>	<b>736 560,15</b>

zał.2





RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - zdarzenia do prognozy	Wartość bazowa w ostatnim roku analizy 2018	Prognoza - zmiana	Rok 1 - 2019	Rok 2 - 2020	Rok 3 - 2021
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>27 535 007,04</b>	7-9%	<b>29 396 653,00 zł</b>	<b>30 000 000,00 zł</b>	<b>30 500 000,00 zł</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>28 351 155,03</b>	6-8%	<b>30 628 000,00 zł</b>	<b>30 950 000,00 zł</b>	<b>31 400 000,00 zł</b>
I. Amortyzacja	979 784,08	1-2%	990 000,00 zł	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	2 869 589,97	5-7%	3 000 000,00 zł	3 100 000,00 zł	3 150 000,00 zł
III. Usługi obce	9 561 687,20	3-5%	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł
IV. Podatki i opłaty	218 919,00		300 000,00 zł	250 000,00 zł	250 000,00 zł
V. Wynagrodzenia	12 071 612,15	10-12%	13 325 000,00 zł	13 500 000,00 zł	13 800 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	2 506 645,95	10-12%	2 800 000,00 zł	2 900 000,00 zł	3 000 000,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	142 916,68		213 000,00 zł	200 000,00 zł	200 000,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		- zł	- zł	- zł
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-816 147,99</b>		<b>-1 231 347,00</b>	<b>-950 000,00</b>	<b>-900 000,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 159 764,28</b>		<b>1 000 000,00 zł</b>	<b>1 000 000,00 zł</b>	<b>1 000 000,00 zł</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		- zł	- zł	- zł
II. Dotacje	0,00		- zł	- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		- zł	- zł	- zł
IV. Inne przychody operacyjne	1 159 764,28		1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>235 448,39</b>		<b>300 000,00 zł</b>	<b>300 000,00 zł</b>	<b>300 000,00 zł</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		- zł	- zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		- zł	- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	235 448,39	25-30%	300 000,00 zł	300 000,00 zł	300 000,00 zł
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>108 167,90</b>		<b>-531 347,00</b>	<b>-250 000,00</b>	<b>-200 000,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>25 071,90</b>		<b>40 000,00 zł</b>	<b>25 000,00 zł</b>	<b>25 000,00 zł</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>457 785,51</b>	2-4%	<b>450 000,00 zł</b>	<b>500 000,00 zł</b>	<b>500 000,00 zł</b>
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-324 545,71</b>		<b>-941 347,00</b>	<b>-725 000,00</b>	<b>-675 000,00</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>		<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-324 545,71</b>		<b>-941 347,00</b>	<b>-725 000,00</b>	<b>-675 000,00</b>

zał.4

Wycena majątku i zobowiązań  
 18.05.2019 10:00:00  
 Dr. hab. inż. Andrzej Kozłowski  
 ul. Dąbrowskiego 100, 01-005 Warszawa  
 tel. 22 638 44 44, 22 638 44 45  
 e-mail: akozlowski@wp.pl

*Robert M...*



WSKAŹNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2019 -2021		PROGNOZA ROK 1 -2019		PROGNOZA ROK 2 -2020		PROGNOZA ROK 3 - 2021	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-3%	0	-2%	0	-2%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2%	0	-1%	0	-1%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7%	0	-6%	0	-5%	0
	<b>SUMA</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,59	0	0,56	0	0,52	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,52	8	0,48	0
	<b>SUMA</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>0</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	37,42	3	35,89	3	34,11	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	31,35	7	24,33	7	23,93	7
	<b>SUMA</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	112%	0	115%	0	118%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,93	10	-1,80	10	-1,70	10
	<b>SUMA</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
	<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>28</b>		<b>28</b>		<b>20</b>

zał.6



Wzrost w 2019 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2020 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2021 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2022 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2023 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2024 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2025 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2026 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2027 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2028 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2029 r. o 10,5%  
 Wzrost w 2030 r. o 10,5%