

UCHWAŁA Nr .../.../20
RADY MIEJSKIEJ W WARCE
z dnia 2020 r.

w sprawie: w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.295 z późn. zm) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. . Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce na podstawie przedłożonego raportu analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Warki.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

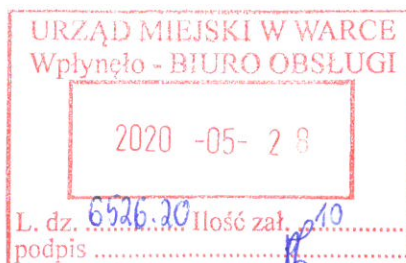
W związku z przepisami art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce przedłożył w dniu 28 maja 2020 roku raport analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe ujęte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Po przeanalizowaniu w/w wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia za rok 2019 ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce na możliwe 70 punktów do zdobycia zgodnie z w/w rozporządzeniem osiągnął aż 65 punktów, co świadczy o dobrej kondycji finansowej. Wynik finansowy zamyka się zyskiem, również z prognozy finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania wynika, że jednostka będzie osiągała zysk a jej kondycja finansowa nie ulegnie zmianie. Płynność finansowa będzie zachowana, nie ma zagrożenia funkcjonowania zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Miejska w Warce pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Warce.





SPZOZ/107..... /2020



Warka, dnia 28.05.2020 r.

BP
28.05

Sz. P. Dariusz Gizka
Burmistrz
Urząd Miejski w Warce

W związku z art. 53a. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej – w którym mowa jest o sporządzeniu i przekazaniu podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017, w którym określone zostały wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - w załączeniu składamy materiały dotyczące sporządzonego raportu, analizy oraz prognozy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce, w tym:

1. Opis prognozy ekonomiczno-finansowej - 2020-2022,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2020-2022,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2020-2022,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2020-2022,
5. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2020-2022,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2019 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r.,
9. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2022 r.,
10. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2019-2022.

ŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dobrowolska

Opis prognozy ekonomiczno-finansowej - 2020-2022

I. Wprowadzenie do analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce:

W związku z art. 53a. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej – w którym mowa jest o sporządzeniu i przekazaniu podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017, w którym określone zostały wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Niniejsze wprowadzenie dotyczy analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce, ul. P. Wysockiego 12 za rok obrotowy od **01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz prognozy finansowej na lata 2020-2022.**

SPZOZ w Warce zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestrze Stowarzyszeń Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000059359.

Regon: 670229643, NIP: 797-15-96-128 - rozpoczął działalność od dnia 01.01.1999 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odpowiednich przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

Raport sporządzony został przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Raport zawiera dane jednostkowe, tzn. w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne raporty finansowe.

Raport za rok 2019 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2020-2022.

SPZOZ w Warce nie zastosował rezerw na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty, które mogą stać się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

W skład raportu wchodzi:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2020-2022,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2020-2022,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2020-2022,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2020-2022,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2019 r.,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2022 r.,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2019-2022

II. Opis:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2020-2022 (w załączeniu):

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2020 oraz prognozę planu finansowego na lata 2021-2022. Prognozę skalkulowano na podstawie aktualnie obowiązującego planu finansowego. Pozostałe parametry przychodów i kosztów pozostają na podobnym poziomie co założone na bieżący rok.

Głównymi odbiorcami usług udzielanych przez SPZOK w Warce są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. SPZOK w Warce ma zawarte umowy z NFZ w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza, świadczenia pielęgniarki, świadczenia położnej, świadczenia pielęgniarki szkolnej, transport sanitarny), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (świadczenia w zakresie diabetologii), rehabilitacji leczniczej – fizjoterapia ambulatoryjna, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, pielęgniarska opieka długoterminowa domowa.

2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2020-2022 (w załączeniu):

SPZOK w Warce w roku 2014 zaciągnął pożyczkę z WFOŚiGW na dofinansowanie termomodernizacji budynku.

SPZOK gromadząc własne środki finansowe z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z remontem wewnętrznych przestrzeni budynku oraz ich wyposażeniem zamierza pokryć ze środków własnych bez konieczności zaciągania kredytu.

Rezygnacja z zaciągnięcia kredytu nie stanowiła zagrożenia finansowego dla SPZOK w Warce jak również nie wpłynęła na ogólną działalność przychodni.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2020-2022 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2018 i 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2020-2022 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu należności i zobowiązań na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz bilansowych na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni.

Przyjęte parametry prognoz bilansu nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.

4. Prognoza ekonomiczna – finansowa - Rachunek zysków i strat 2020-2022 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2018 i 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2020-2022 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu innych składowych np. kosztów operacyjnych, przychodów operacyjnych na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz rachunku zysków i strat na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni.

Przyjęte parametry prognoz rachunku zysków i strat nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.

5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2019 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2019 rok obliczone zostały na podstawie wytycznych zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r..

Do ich obliczenia zastosowano wartości ze sprawozdań rocznych za lata 2018 i 2019.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości najwyższej oceniane.

6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2020 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2020 oraz sprawozdania rocznego za 2019 r.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości najwyższej oceniane.

7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2021 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2021 oraz prognoz na 2020 r.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości najwyższej oceniane.

8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2022 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2022 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2022 oraz prognoz na 2021 r.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości najwyższej oceniane.

9. Tabela zbiorcza - podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2019-2022 (w załączeniu):

W tabeli zbiorczej podsumowującej wyniki oceny ekonomiczno-finansowej analizowanych lat zawarte zostały wszystkie obliczone wskaźniki oraz przypisane do nich oceny tak aby przejrzystość zaprezentować i podsumować poszczególne okresy.

Mając na uwadze powyższe SPZOZ w Warce przygotował raport na podstawie aktualnego stanu oraz zdarzeń, które potencjalnie mają wystąpić w przyszłości – dlatego też wykonanie rzeczywiste może różnić się od przedstawionych prognoz.

Sporządzono w Warce, dnia: 28 05 2020 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Samodzielny Publiczny (4)

Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka

tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77

Regon 670229843 NIP 797-15-96-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce

.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Przychody z działalności operacyjnej		Plan 2020	Prognoza planu	
			2021	2022
w tym między innymi:				
Kontrakt z NFZ		6 831 000,00	6 967 620,00	6 967 620,00
1	podstawowa opieka zdrowotna	5 150 000,00	5 253 000,00	5 253 000,00
2	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 051 000,00	1 072 020,00	1 072 020,00
3	pielęgniarska opieka długoterminowa	170 000,00	173 400,00	173 400,00
4	transport sanitarny	75 000,00	76 500,00	76 500,00
5	rehabilitacja lecznicza	320 000,00	326 400,00	326 400,00
6	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	65 000,00	66 300,00	66 300,00
Poza kontraktem		545 000,00	555 900,00	555 900,00
1	odpłatne zabiegi rehabilitacyjne	75 000,00	76 500,00	76 500,00
2	odpłatne badania laboratoryjne	130 000,00	132 600,00	132 600,00
3	odpłatne badania RTG i holter	60 000,00	61 200,00	61 200,00
4	odpłatne szczepienia	210 000,00	214 200,00	214 200,00
5	odpłatne usługi medyczne inne niż wymienione z wyszczególnieniem rodzaju usług	70 000,00	71 400,00	71 400,00
Razem przychody		7 376 000,00	7 523 520,00	7 523 520,00
Koszty działalności operacyjnej		2020	2021	2022
w tym między innymi:				
Zużycie materiałów i energii		722 000,00	736 440,00	736 440,00
1	zużycie odczynników	60 000,00	61 200,00	61 200,00
2	zużycie materiałów	53 000,00	54 060,00	54 060,00
3	szczepionki	185 000,00	188 700,00	188 700,00
4	leki	39 000,00	39 780,00	39 780,00
5	materiały biurowe i tusze	35 000,00	35 700,00	35 700,00
6	recepty i druki medyczne	15 000,00	15 300,00	15 300,00
7	pozostałe materiały gospodarcze i techniczne	41 000,00	41 820,00	41 820,00
8	energia elektryczna	60 000,00	61 200,00	61 200,00
9	paliwo	15 000,00	15 300,00	15 300,00
10	energia ciepła	69 000,00	70 380,00	70 380,00
11	pozostałe koszty z wyszczególnieniem rodzaju	150 000,00	153 000,00	153 000,00
Usługi obce		1 692 000,00	1 725 840,00	1 725 840,00
1	remonty	10 000,00	10 200,00	10 200,00
2	naprawa i konserwacja sprzętu	30 000,00	30 600,00	30 600,00
3	usługi transportowe	3 000,00	3 060,00	3 060,00
4	usługi pocztowe i telekomunikacyjne	18 000,00	18 360,00	18 360,00
5	ścieki, woda	15 000,00	15 300,00	15 300,00
6	odpady komunalne	10 000,00	10 200,00	10 200,00
7	utylizacja odpadów medycznych	10 000,00	10 200,00	10 200,00
8	ochrona	2 000,00	2 040,00	2 040,00
9	pozostałe usługi z wyszczególnieniem rodzaju	230 000,00	234 600,00	234 600,00
10	opłaty bankowe	14 000,00	14 280,00	14 280,00
11	usługi medyczne	1 350 000,00	1 377 000,00	1 377 000,00
Podatki i opłaty		77 000,00	78 540,00	78 540,00
1	podatek od nieruchomości	9 000,00	9 180,00	9 180,00
2	opłata PFRON	53 000,00	54 060,00	54 060,00
3	opłaty skarbowe i administracyjne	1 000,00	1 020,00	1 020,00
4	opłaty inne	14 000,00	14 280,00	14 280,00
Wynagrodzenia		3 600 000,00	3 672 000,00	3 672 000,00
1	wynagrodzenia ze stosunku pracy	2 900 000,00	2 958 000,00	2 958 000,00
2	wynagrodzenia z umów zleceń	700 000,00	714 000,00	714 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		734 400,00	749 088,00	749 088,00
1	składki społeczne	630 000,00	642 600,00	642 600,00
2	odpis na ZFŚS	50 000,00	51 000,00	51 000,00
3	szkolenia pracowników	25 000,00	25 500,00	25 500,00
4	świadczenia bhp	10 000,00	10 200,00	10 200,00
5	badania lekarskie	2 400,00	2 448,00	2 448,00
6	odzież ochronna i robocza	17 000,00	17 340,00	17 340,00
Amortyzacja		180 000,00	250 000,00	250 000,00
Pozostałe koszty		45 000,00	45 900,00	45 900,00
1	podróże służbowe	7 000,00	7 140,00	7 140,00
2	ryczałty samochodowe	23 000,00	23 460,00	23 460,00
3	ubezpieczenia OC, AC i majątkowe	15 000,00	15 300,00	15 300,00
Zakupy inwestycyjne		50 000,00	100 000,00	100 000,00
Razem koszty działalności operacyjnej		7 100 400,00	7 357 808,00	7 357 808,00
Wynik na sprzedaży		275 600,00	165 712,00	165 712,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny Księgowy
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Brymek

SPZOZ w Warce

mgr Hanna Dabrowska

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty bankowe	2020	2021	2022
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	Prognoza	Prognoza	Prognoza
Kredyt BS Jasieniec			
stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenie	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
stopa procentowa			
Odsetki i prowizje od kredytów	0,00	0,00	0,00
koszty finansowe kredytu	0,00	0,00	0,00

Pożyczka WFOŚ			
stan na początek okresu	0,00	79 300,00	59 500,00
zwiększenie	99 100,00	0,00	0,00
zmniejszenie	19 800,00	19 800,00	19 800,00
stan na koniec okresu	79 300,00	59 500,00	39 700,00
stopa procentowa			
Odsetki i prowizje od kredytów	3 000,00	3 000,00	3 000,00
koszty finansowe kredytu	3 000,00	3 000,00	3 000,00

Suma kredytów na koniec okresu	79 300,00	59 500,00	39 700,00
Część długoterminowa			
Koszty finansowe w okresie	3 000,00	3 000,00	3 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

BILANS

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

ul. P. Wyszyńskiego 12, 10-060 Warka

tel. 48 670-29-91 BILANS 670-29-77

Regon 670220613 NIP 142-377-15-2

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

	2018	2019	2020	2021	2022
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
Aktywa					
A. Aktywa trwałe	3 073 490,13	4 177 682,14	4 578 160,00	4 878 160,00	4 778 160,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 073 490,13	4 177 682,14	4 578 160,00	4 878 160,00	4 778 160,00
<i>Środki trwałe</i>	1 108 916,37	3 900 762,57	4 578 160,00	4 878 160,00	4 778 160,00
<i>Środki trwałe</i>	1 108 916,37	3 900 762,57	4 578 160,00	4 878 160,00	4 778 160,00
<i>Środki trwałe w budowie</i>	1 964 573,76	276 919,57	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 292 322,72	3 609 688,59	2 326 575,24	2 363 599,24	2 578 511,24
I. Zapasy	50 510,40	60 359,98	45 000,00	50 000,00	65 000,00
1. Materiały	50 510,40	60 359,98	45 000,00	50 000,00	65 000,00
II. Należności krótkoterminowe	646 096,00	762 311,28	786 227,33	816 500,00	779 056,78
1. Należności z tytułu dostaw i usług	646 096,00	762 311,28	770 000,00	800 000,00	762 556,78
2. Inne należności	0,00	0,00	16 227,33	16 500,00	16 500,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 594 234,93	2 785 351,52	1 491 347,91	1 493 099,24	1 730 454,46
1. Środki pieniężne	2 594 234,93	2 785 351,52	1 491 347,91	1 493 099,24	1 730 454,46
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 481,39	1 665,81	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Aktywa razem	6 365 812,85	7 787 370,73	6 904 735,24	7 241 759,24	7 356 671,24
Pasywa					
A. Kapitał (fundusz) własny	5 453 435,24	6 665 484,56	6 182 635,24	6 327 459,24	6 482 171,24
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 472 335,36	5 453 435,24	5 818 035,24	6 072 747,24	6 277 459,24
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	981 099,88	1 212 049,32	364 600,00	254 712,00	204 712,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	912 377,61	1 121 886,17	722 100,00	914 300,00	874 500,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	99 087,00	79 287,00	79 300,00	59 500,00	39 700,00
1. Długoterminowe zobowiązania kredytowe	99 087,00	79 287,00	79 300,00	59 500,00	39 700,00
2. Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	813 290,61	1 042 599,17	642 800,00	854 800,00	834 800,00
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	8 874,20	7 749,20	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	8 874,20	7 749,20	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	762 116,28	982 012,81	610 800,00	802 800,00	802 800,00
kredyty i pożyczki	19 800,00	19 800,00	19 800,00	19 800,00	19 800,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	293 589,63	398 161,37	150 000,00	332 000,00	332 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	243 776,17	252 223,14	240 000,00	250 000,00	250 000,00
z tytułu wynagrodzeń	188 562,29	254 496,87	190 000,00	190 000,00	190 000,00
inne	16 388,19	57 331,43	11 000,00	11 000,00	11 000,00
Fundusze specjalne	42 300,13	52 837,16	20 000,00	40 000,00	20 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	6 365 812,85	7 787 370,73	6 904 735,24	7 241 759,24	7 356 671,24
Różnica kontrolna między aktywami a pasywami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	2019	2020	2021	2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce

mgr Wanda Dąbrowska

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2018	2019	2020	2021	2022
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
A. Przychody netto ze sprzedaży	6 823 500,21	7 550 174,54	7 376 000,00	7 523 520,00	7 523 520,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 823 500,21	7 550 174,54	7 376 000,00	7 523 520,00	7 523 520,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 891 811,96	6 360 257,64	7 100 400,00	7 357 808,00	7 357 808,00
Amortyzacja	166 424,47	203 736,47	180 000,00	250 000,00	250 000,00
Zużycie materiałów i energii	641 794,93	579 929,33	722 000,00	736 440,00	736 440,00
Usługi obce	962 356,25	1 270 877,45	1 692 000,00	1 725 840,00	1 725 840,00
Podatki i opłaty	70 503,15	68 165,94	77 000,00	78 540,00	78 540,00
Wynagrodzenia	3 395 995,10	3 570 492,91	3 600 000,00	3 672 000,00	3 672 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	610 526,80	635 691,23	734 400,00	749 088,00	749 088,00
Pozostałe koszty rodzajowe (w tym zak.inwestycyjne)	44 211,26	31 364,31	95 000,00	145 900,00	145 900,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	931 688,25	1 189 916,90	275 600,00	165 712,00	165 712,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	54 884,97	63 865,61	90 000,00	90 000,00	40 000,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
Inne przychody	54 884,97	63 865,61	50 000,00	50 000,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 909,50	45 005,45	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty	14 909,50	45 005,45	15 000,00	15 000,00	15 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	971 663,72	1 208 777,06	350 600,00	240 712,00	190 712,00
G. Przychody finansowe	12 671,20	6 013,52	17 000,00	17 000,00	17 000,00
H. Koszty finansowe	3 235,04	2 741,26	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Odsetki i prowizje od kredytów	3 235,04	2 741,26	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	981 099,88	1 212 049,32	364 600,00	254 712,00	204 712,00
J. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	981 099,88	1 212 049,32	364 600,00	254 712,00	204 712,00
M. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (L-M)	981 099,88	1 212 049,32	364 600,00	254 712,00	204 712,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2019 r.

sposób ich obliczania oraz przypisanie im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260)

1 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) Wskaźnik zyskowności netto (%)

15,91 %

wynik finansowy netto x 100%	1 212 049,32 x	100,00	=	121 204 932,00
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	7 620 053,67			

15,91

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

15,88 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	1 208 777,06 x	100,00	=	120 877 706,00
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	7 614 040,15			

15,88

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

17,13 %

wynik finansowy netto x 100%	1 212 049,32 x	100,00	=	121 204 932,00
średni stan aktywów	7 076 591,79			

17,13

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2 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) Wskaźnik bieżącej płynności

3,46

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 608 022,78
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 042 599,17

3,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

3,40

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

3 547 662,80

3,40

1 042 599,17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

34,04

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

704 203,64 x 365 = 257 034 328,60

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 550 174,54

34,04

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

49,17

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

1 017 131,89 x 365 = 371 253 139,85

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 550 174,54

49,17

gdzie 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	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

14,41

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

1 121 886,17 x 100,00 = 112 188 617,00

aktywa razem

7 787 370,73

14,41

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,17

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
fundusz własny

1 121 886,17

6 665 484,56

0,17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - wykonanie 2019 r.

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	15,91	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	15,88	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	17,13	5
1. Razem				15	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	3,46	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	3,40	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,04	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,17	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,41	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,17	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					65

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77
Regon 670229643 NIP 797-15-96-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dabrowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce
Katarzyna Prymek

Samodzielny Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2020

sposób ich obliczania oraz przypisanie im punktowej oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260)

1 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) Wskaźnik zyskowności netto (%)

4,87 %

wynik finansowy netto x 100%	364 600,00 x	100,00	=	36 460 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe				7 483 000,00	4,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

4,70 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	350 600,00 x	100,00	=	35 060 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne				7 466 000,00	4,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

4,96 %

wynik finansowy netto x 100%	364 600,00 x	100,00	=	36 460 000,00	
średni stan aktywów				7 346 052,99	4,96

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2 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) Wskaźnik bieżącej płynności

3,61

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 322 575,24	
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	642 800,00	3,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

3,54

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
zapasy

2 277 575,24

3,54

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

642 800,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

38,31

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

774 269,31 x 365 = 282 608 296,33

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 376 000,00

38,31

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

45,62

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

921 993,09 x 365 = 336 527 476,03

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 376 000,00

45,62

gdzie 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	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

10,46

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

722 100,00 x 100,00 = 72 210 000,00

aktywa razem

6 904 735,24

10,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,12

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
fundusz własny

722 100,00

6 182 635,24

0,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2020

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	4,87	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,70	4
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,96	5
1. Razem				14	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	3,61	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	3,54	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,31	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,62	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,46	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,12	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					64

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77
Regon 670220642 NIP 707 45 96 428

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2021

sposób ich obliczania oraz przypisanie im punktowej oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260)

1 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) Wskaźnik zyskowności netto (%)

3,40 %

wynik finansowy netto x 100%	254 712,00 x	100,00	=	25 471 200,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		7 483 000,00			3,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

3,16 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	240 712,00 x	100,00	=	24 071 200,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		7 613 520,00			3,16

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

3,60 %

wynik finansowy netto x 100%	254 712,00 x	100,00	=	25 471 200,00	
średni stan aktywów		7 073 247,24			3,60

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2 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) Wskaźnik bieżącej płynności

2,76

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 359 599,24				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		854 800,00			2,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	12
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych.

2) **Wskaźnik szybkiej płynności** 2,70

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

2 309 599,24

2,70

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

854 800,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3 Wskaźniki efektywności

1) **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)**

38,88

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

801 363,67 x 365 = 292 497 737,73

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 523 520,00

38,88

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)**

39,69

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

818 200,00 x 365 = 298 643 000,00

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 523 520,00

39,69

gdzie 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	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4 Wskaźniki zadłużenia

1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)**

12,63

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

914 300,00 x 100,00 = 91 430 000,00

aktywa razem

7 241 759,24

12,63

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) **Wskaźnik wypłacalności (%)**

0,14

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

914 300,00

fundusz własny

6 327 459,24

0,14

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2021

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	3,40	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,16	4
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,60	4
1. Razem				12	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	2,76	12
		2	wskaźnik szybkiej płynności	2,70	10
2. Razem				22	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,88	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39,69	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,63	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,14	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					64

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77
Regon 670220643 NIP 797-15-96-128

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

sposób ich obliczania oraz przypisanie im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260)

1 Wskaźniki zyskowości

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

1) Wskaźnik zyskowości netto (%)

2,70 %

wynik finansowy netto x 100%	204 712,00 x	100,00	=	20 471 200,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		7 580 520,00			2,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

Wskaźnik zyskowości netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

2,52 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	190 712,00 x	100,00	=	19 071 200,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		7 563 520,00			2,52

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)

2,80 %

wynik finansowy netto x 100%	204 712,00 x	100,00	=	20 471 200,00	
średni stan aktywów		7 299 215,24			2,80

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie wskaźnik zyskowości aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2 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) Wskaźnik bieżącej płynności

3,08

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 574 511,24				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		834 800,00			3,08

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

3,01

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

2 509 511,24

3,01

834 800,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

38,70

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

797 778,39 x 365 = 291 189 112,35

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 523 520,00

38,70

gdzie 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	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

43,39

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

894 400,00 x 365 = 326 456 000,00

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

7 523 520,00

43,39

gdzie 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	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

11,89

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

874 500,00 x 100,00 = 87 450 000,00

aktywa razem

7 356 671,24

11,89

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,13

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

874 500,00

fundusz własny

6 482 171,24

0,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2021

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	2,70	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,52	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,80	4
				1. Razem	11
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	3,08	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	3,01	10
				2. Razem	20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,70	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,39	7
				3. Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,89	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,13	10
				4. Razem	20
Łączna wartość punktów					61

Samodzielny Publiczny (SP) Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77
Regon 1430229643 NIP 702 15 96 128

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Warce za lata 2019-2022- ZBIORCZO

Grupa	Wskaźniki	Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		wykonanie		prognoza		prognoza		prognoza	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaznik zyskowności netto (%)	15,91	5	4,87	5	3,40	4
		2	wskaznik zyskowności działalności operacyjnej (%)	15,88	5	4,70	4	3,16	4
		3	wskaznik zyskowności aktywów (%)	17,13	5	4,96	5	3,60	4
		Razem	15	Razem	14	Razem	12	Razem	11
2	Wskaźniki płynności	1	wskaznik bieżącej płynności	3,46	10	3,61	10	2,76	12
		2	wskaznik szybkiej płynności	3,40	10	3,54	10	2,70	10
		Razem	20	Razem	20	Razem	22	Razem	20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaznik rotacji należności (w dniach)	34,04	3	38,31	3	38,88	3
		2	wskaznik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,17	7	45,62	7	39,69	7
		Razem	10	Razem	10	Razem	10	Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaznik zadłużenia aktywów (%)	14,41	10	10,46	10	12,63	10
		2	wskaznik wypłacalności	0,17	10	0,12	10	0,14	10
		Razem	20	Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów			65		64		64		61

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska