



SPZOZ/~~75~~ /2021

Warka, 31.05.....2021 r.



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. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Warce za 2020 oraz prognoza na lata 2021 – 2023.
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2021-2023,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2021-2023,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2021-2023,
5. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2021-2023,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2021 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2022 r.,
9. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2023 r.,
10. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2020-2023

Dyrektor
SPZOZ w Warce

mgr Iwona Dąbrówka



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARCE (za rok 2020 oraz prognoza na lata 2021-2023)

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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz prognozy finansowej na lata 2021-2023.

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 2020 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2021-2023.

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 – w załączeniu:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2021-2023,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2021-2023,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2021-2023,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2021-2023,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r.,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2021 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2022 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2023 r.,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2020-2023

II. Opis:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2021-2023 (w załączeniu):

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2021 oraz prognozę planu finansowego na lata 2022-2023. 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 SPZOZ w Warce są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

W zakresie przychodów skalkulowane są przychody SPZOZ w Warce z zawartych umów 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. W zakresie przychodów skalkulowane są również przychody poza kontraktem z NFZ, są to między innymi: odpłatne świadczenia w zakresie: zabiegów rehabilitacyjnych, badań laboratoryjnych, badań RTG i holter, szczepienia, itp.

W zakresie kosztów skalkulowane są koszty według rodzajów, pokrywające bieżące funkcjonowanie przychodni w zakresie jej działalności.

2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2021-2023 (w załączeniu):

SPZOZ w Warce w roku 2020 oraz w przyszłych latach 2021 – 2023 spłaca pożyczkę z WFOŚiGW na dofinansowanie termomodernizacji budynku zaciągniętą w 2014 r.

Splata pożyczki nie stanowi zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływa na ogólną działalność przychodni.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2021-2023 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2019 i 2020 oraz prognozy na lata 2021-2023. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2021-2023 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 2021-2023 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2019 i 2020 oraz prognozy na lata 2021-2023. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2021-2023 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 2020 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2020 rok obliczone zostały na podstawie wytycznych zawartych w Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r..

Do ich obliczenia zastosowano wartości ze sprawozdań rocznych z poprzednich lat.

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

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

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2021 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2021 oraz sprawozdania rocznego za poprzedni rok.

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

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

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

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

8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2023 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2023 oraz prognoz na rok wcześniejszy.

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

9. Tabela zbiorcza - podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2020-2023 (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: 31.05.2021 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

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

Dyrektor
SPZOZ w Warce
[Podpis]
mgr Iwona Dąbrowska

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

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 797.15.06.177

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

PLAN FINANSOWY 2021 - 2022

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysokiego 12, 65 600 Warca
tel. 48 22 670 29 77
Regon 670220643 NIP 797-15-94-128

Przychody z działalności operacyjnej	Plan	Prognoza planu	
	2021	2022	2023
w tym między innymi:			
Kontrakt z NFZ	7 436 000,00	8 354 600,00	8 354 600,00
1 podstawowa opieka zdrowotna	5 750 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
2 nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 071 000,00	1 178 100,00	1 178 100,00
3 pielęgnarska opieka długoterminowa	170 000,00	187 000,00	187 000,00
4 transport sanitarny	100 000,00	110 000,00	110 000,00
5 rehabilitacja lecznicza	290 000,00	319 000,00	319 000,00
6 ambulatoryjna opieka specjalistyczna	55 000,00	60 500,00	60 500,00
Poza kontraktem	545 000,00	585 000,00	585 000,00
1 odpłatne zabiegi rehabilitacyjne	75 000,00	75 000,00	75 000,00
2 odpłatne badania laboratoryjne	130 000,00	143 000,00	143 000,00
3 odpłatne badania RTG i holter	60 000,00	66 000,00	66 000,00
4 odpłatne szczepienia	210 000,00	231 000,00	231 000,00
5 odpłatne usługi medyczne inne niż wymienione z wyszczególnieniem rodzaju usług	70 000,00	70 000,00	70 000,00
Razem przychody	7 981 000,00	8 939 600,00	8 939 600,00
Koszty działalności operacyjnej			
	2021	2022	2023
w tym między innymi:			
Zużycie materiałów i energii	825 000,00	907 500,00	907 500,00
1 zużycie odczynników	60 000,00	66 000,00	66 000,00
2 zużycie materiałów	130 000,00	143 000,00	143 000,00
3 szczepionki	205 000,00	225 500,00	225 500,00
4 leki	40 000,00	44 000,00	44 000,00
5 materiały biurowe i tusze	40 000,00	44 000,00	44 000,00
6 recepty i druki medyczne	10 000,00	11 000,00	11 000,00
7 pozostałe materiały gospodarcze i techniczne	35 000,00	38 500,00	38 500,00
8 energia elektryczna	65 000,00	71 500,00	71 500,00
9 paliwo	20 000,00	22 000,00	22 000,00
10 energia cieplna	70 000,00	77 000,00	77 000,00
11 pozostałe koszty z wyszczególnieniem rodzaju	150 000,00	165 000,00	165 000,00
Usługi obce	1 845 000,00	2 029 500,00	2 029 500,00
1 remonty	10 000,00	11 000,00	11 000,00
2 naprawa i konserwacja sprzętu	30 000,00	33 000,00	33 000,00
3 usługi transportowe	3 000,00	3 300,00	3 300,00
4 usługi pocztowe i telekomunikacyjne	20 000,00	22 000,00	22 000,00
5 ścieki, woda	15 000,00	16 500,00	16 500,00
6 odpady komunalne	10 000,00	11 000,00	11 000,00
7 utylizacja odpadów medycznych	10 000,00	11 000,00	11 000,00
8 ochrona	2 000,00	2 200,00	2 200,00
9 pozostałe usługi z wyszczególnieniem rodzaju	230 000,00	253 000,00	253 000,00
10 opłaty bankowe	15 000,00	16 500,00	16 500,00
11 usługi medyczne	1 500 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00
Podatki i opłaty	80 000,00	88 000,00	88 000,00
1 podatek od nieruchomości	9 000,00	9 900,00	9 900,00
2 opłata PFRON	55 000,00	60 500,00	60 500,00
3 opłaty skarbowe i administracyjne	1 000,00	1 100,00	1 100,00
4 opłaty inne	15 000,00	16 500,00	16 500,00
Wynagrodzenia	3 630 000,00	3 993 000,00	3 993 000,00
1 wynagrodzenia ze stosunku pracy	2 900 000,00	3 190 000,00	3 190 000,00
2 wynagrodzenia z umów zleceń	730 000,00	803 000,00	803 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	738 000,00	811 800,00	811 800,00
1 składki społeczne	630 000,00	693 000,00	693 000,00
2 odpis na ZFŚS	50 000,00	55 000,00	55 000,00
3 szkolenia pracowników	25 000,00	27 500,00	27 500,00
4 świadczenia bhp	10 000,00	11 000,00	11 000,00
5 badania lekarskie	3 000,00	3 300,00	3 300,00
6 odzież ochronna i robocza	20 000,00	22 000,00	22 000,00
Amortyzacja	300 000,00	350 000,00	350 000,00
Pozostałe koszty	40 000,00	44 000,00	44 000,00
1 podróże służbowe	5 000,00	5 500,00	5 500,00
2 ryczałty samochodowe	20 000,00	22 000,00	22 000,00
3 ubezpieczenia OC, AC i majątkowe	15 000,00	16 500,00	16 500,00
Zakupy inwestycyjne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Razem koszty działalności operacyjnej	7 558 000,00	8 323 800,00	8 323 800,00
Wynik na sprzedaży	423 000,00	615 800,00	615 800,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektorka
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrówka

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty bankowe	2021	2022	2023
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	Prognoza	Prognoza	Prognoza
Pożyczka WFOS			
stan na początek okresu	0,00	59 487,00	39 687,00
zwiększenie	79 287,00	0,00	0,00
zmniejszenie	19 800,00	19 800,00	19 800,00
stan na koniec okresu	59 487,00	39 687,00	19 887,00
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	59 487,00	39 687,00	19 887,00
Część długoterminowa			
Koszty finansowe w okresie	3 000,00	3 000,00	3 000,00

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

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
KRS 0000670220643 NIP 707 45 66 428

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek
Katarzyna Prymek

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

BILANS

BILANS Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2019	2020	2021	2022	2023
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
Aktywa					
A. Aktywa trwałe	4 177 682,14	4 068 594,62	4 250 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 177 682,14	4 068 594,62	4 250 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe	3 900 762,57	4 068 594,62	4 250 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe	3 900 762,57	4 068 594,62	4 250 000,00	4 500 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe w budowie	276 919,57	0,00	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	3 609 688,59	4 398 692,09	4 133 971,56	4 765 771,56	5 174 771,56
I. Zapasy	60 359,98	113 258,22	230 000,00	250 000,00	250 000,00
1. Materiały	60 359,98	113 258,22	230 000,00	250 000,00	250 000,00
II. Należności krótkoterminowe	762 311,28	713 721,13	766 227,33	796 500,00	806 500,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	762 311,28	713 721,13	750 000,00	780 000,00	790 000,00
2. Inne należności	0,00	0,00	16 227,33	16 500,00	16 500,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 785 351,52	3 568 488,21	3 133 744,23	3 715 271,56	4 114 271,56
1. Środki pieniężne	2 785 351,52	3 568 488,21	3 133 744,23	3 715 271,56	4 114 271,56
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 665,81	3 224,53	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Aktywa razem	7 787 370,73	8 467 286,71	8 383 971,56	9 265 771,56	9 874 771,56
Pasywa					
A. Kapitał (fundusz) własny	6 665 484,56	7 660 190,61	7 577 484,56	8 419 084,56	9 067 884,56
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 453 435,24	6 665 484,56	7 121 484,56	7 770 284,56	8 419 084,56
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	1 212 049,32	994 706,05	456 000,00	648 800,00	648 800,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 121 886,17	807 096,10	806 487,00	846 687,00	806 887,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	79 287,00	59 487,00	59 487,00	39 687,00	19 887,00
1. Długoterminowe zobowiązania kredytowe	79 287,00	59 487,00	59 487,00	39 687,00	19 887,00
2. Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 042 599,17	747 609,10	747 000,00	807 000,00	787 000,00
Wobec jednostek powiązanych	7 749,20	8 919,72	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	7 749,20	8 919,72	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
Wobec pozostałych jednostek	982 012,81	688 602,01	715 000,00	755 000,00	755 000,00
kredyty i pożyczki	19 800,00	19 800,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	398 161,37	178 794,42	210 000,00	250 000,00	250 000,00
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	252 223,14	244 020,15	230 000,00	230 000,00	230 000,00
z tytułu wynagrodzeń	254 496,87	224 616,33	250 000,00	250 000,00	250 000,00
inne	57 331,43	21 371,11	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Fundusze specjalne	52 837,16	50 087,37	20 000,00	40 000,00	20 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem	7 787 370,73	8 467 286,71	8 383 971,56	9 265 771,56	9 874 771,56
Różnica kontrolna między aktywami a pasywami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	2020	2021	2022	2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielny Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

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 707.15.96-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce

mgr Iwona Dąbrowka

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat	2019	2020	2021	2022	2023
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce					
A. Przychody netto ze sprzedaży	7 550 174,54	8 005 434,50	7 981 000,00	8 939 600,00	8 939 600,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 550 174,54	8 005 434,50	7 981 000,00	8 939 600,00	8 939 600,00
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	6 360 257,64	7 198 592,94	7 558 000,00	8 323 800,00	8 323 800,00
Amortyzacja	203 736,47	386 330,44	300 000,00	350 000,00	350 000,00
Zużycie materiałów i energii	579 929,33	638 879,94	825 000,00	907 500,00	907 500,00
Usługi obce	1 270 877,45	1 929 440,86	1 845 000,00	2 029 500,00	2 029 500,00
Podatki i opłaty	68 165,94	66 249,95	80 000,00	88 000,00	88 000,00
Wynagrodzenia	3 570 492,91	3 534 041,91	3 630 000,00	3 993 000,00	3 993 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	635 691,23	617 844,48	738 000,00	811 800,00	811 800,00
Pozostałe koszty rodzajowe (w tym zak.inwestycyjne)	31 364,31	25 805,36	140 000,00	144 000,00	144 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 189 916,90	806 841,56	423 000,00	615 800,00	615 800,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	63 865,61	238 192,37	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody	63 865,61	198 192,37	50 000,00	50 000,00	50 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	45 005,45	51 864,50	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	45 005,45	51 864,50	15 000,00	15 000,00	15 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 208 777,06	993 169,43	458 000,00	650 800,00	650 800,00
G. Przychody finansowe	6 013,52	4 152,43	1 000,00	1 000,00	1 000,00
H. Koszty finansowe	2 741,26	2 615,81	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Odsetki i prowizje od kredytów	2 741,26	2 615,81	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)	1 212 049,32	994 706,05	456 000,00	648 800,00	648 800,00
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)	1 212 049,32	994 706,05	456 000,00	648 800,00	648 800,00
M. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (L-M)	1 212 049,32	994 706,05	456 000,00	648 800,00	648 800,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Samodzielny Publiczny (4)
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
ul. P. Wysockiego 12, 05-600 Warka
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77
Regon 670229643 NIP 797-15-96-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
 ul. P. Wysockiego 10, 61-600 Warca
 tel. 48 670-29-99 fax: 48-670-29-77
 REGON 670229643 NIP 797-15-96-128

sposób ich obliczenia 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 zyskowości

Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości netto (%)

12.06 %

wynik finansowy netto x 100%	994 706,05 x	100,00	=	99 470 605,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe					8 247 779,30
					12,06

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 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 (%)

12.05 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	993 169,43 x	100,00	=	99 316 943,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne					8 243 626,87
					12,05

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

3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)

12.24 %

wynik finansowy netto x 100%	994 706,05 x	100,00	=	99 470 605,00	
średni stan aktywów					8 127 328,72
					12,24

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 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

5,88

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4 395 467,56				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe					747 609,10
					5,88

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

5,73

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

4 282 209,34

5,73

747 609,10

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)

33,65

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

738 016,21 x 365 = 269 375 914,83

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

8 005 434,50

33,65

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)

43,98

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

964 491,14 x 365 = 352 039 264,28

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

8 005 434,50

43,98

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 (%)

9,53

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

807 096,10 x 100,00 = 80 709 610,00

aktywa razem

8 467 286,71

9,53

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 (%)

0,11

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

807 096,10

7 660 190,61

0,11

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 2020 r.

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	12,06	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,05	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,24	5
1. Razem					15
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	5,88	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	5,73	10
2. Razem					20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,65	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,98	7
3. Razem					10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,53	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,11	10
4. Razem					20
Łączna wartość punktów					65

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrówka

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

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2021

sposób ich obliczenia oraz przypisane im punktowne 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 (%)

5,68 %

wynik finansowy netto x 100%	456 000,00 x	100,00	=	45 600 000,00	5,68
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe					8 032 000,00

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 (%)

5,70 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	458 000,00 x	100,00	=	45 800 000,00	5,70
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne					8 031 000,00

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 (%)

5,41 %

wynik finansowy netto x 100%	456 000,00 x	100,00	=	45 600 000,00	5,41
średni stan aktywów					8 425 629,14

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

5,53

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4 129 971,56	5,53
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	747 000,00	

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

5,22

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zapasy	3 899 971,56	5,22
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	747 000,00	

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)

33,84

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	739 974,23 x 365 = 270 090 593,95	33,84
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 981 000,00	

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)

36,90

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	806 791,55 x 365 = 294 478 915,75	36,90
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 981 000,00	

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 (%)

9,62

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	806 487,00 x 100,00 = 80 648 700,00	9,62
aktywa razem	8 383 971,56	

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 (%)

0,11

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	806 487,00	0,11
fundusz własny	7 577 484,56	

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 (%)	5,68	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,70	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,41	5
1. Razem				15	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	5,53	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	5,22	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,84	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,90	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,62	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,11	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					65

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

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 797-15-06-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2022

sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowne 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 (%)

8,08 %

wynik finansowy netto x 100%	648 800,00 x	100,00	=	64 880 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		8 032 000,00			8,08

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 (%)

7,24 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	650 800,00 x	100,00	=	65 080 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		8 989 600,00			7,24

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 (%)

7,35 %

wynik finansowy netto x 100%	648 800,00 x	100,00	=	64 880 000,00	
średni stan aktywów		8 824 871,56			7,35

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

5,90

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4 761 771,56				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		807 000,00			5,90

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

5,59

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

4 511 771,56

5,59

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

807 000,00

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)

31,90

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

781 363,67 x 365 = 285 197 737,73

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

8 939 600,00

31,90

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)

33,75

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

826 587,00 x 365 = 301 704 255,00

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

8 939 600,00

33,75

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 (%)

9,14

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

846 687,00 x 100,00 = 84 668 700,00

aktywa razem

9 265 771,56

9,14

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 (%)

0,10

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

846 687,00

fundusz własny

8 419 084,56

0,10

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 2022

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	8,08	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,24	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,35	5
	1. Razem				15
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	5,90	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	5,59	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,90	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,75	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,14	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,10	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów				65	

Dyrektor
 SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Samodzielny Publiczny
 Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce
 Katarzyna Prymek

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 737-15-96-128

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2023

sposób ich obliczania oraz przypisane 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. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) Wskaźnik zyskowości netto (%)

7,22 %

$$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} = \frac{648\,800,00 \times 100,00}{8\,990\,600,00} = 7,22$$

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 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 (%)

7,24 %

$$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{650\,800,00 \times 100,00}{8\,989\,600,00} = 7,24$$

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

3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)

6,78 %

$$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}} = \frac{648\,800,00 \times 100,00}{9\,570\,271,56} = 6,78$$

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 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

6,57

$$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{5\,170\,771,56}{787\,000,00} = 6,57$$

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

6,25

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

4 920 771,56

6,25

787 000,00

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)

32,72

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

801 500,00 x 365 = 292 547 500,00

32,72

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

8 939 600,00

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)

33,76

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

826 787,00 x 365 = 301 777 255,00

33,76

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

8 939 600,00

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 (%)

8,17

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

806 887,00 x 100,00 = 80 688 700,00

8,17

aktywa razem

9 874 771,56

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 (%)

0,09

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

806 887,00

0,09

fundusz własny

9 067 884,56

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 2023

Grupa	Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena	
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	7,22	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,24	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,78	5
1. Razem				15	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	6,57	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	6,25	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,72	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,76	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,17	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,09	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów				65	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor
SRZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrowska

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 870320813 NIP 707 15 06 128

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Warce za lata 2020-2023- ZBIORCZO

Grupa	Wskaźniki			Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
				wykonanie	prognoza		prognoza		prognoza		
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	
1	Wskaźniki zyskowności			12,06	5	5,68	5	8,08	5	7,22	5
	1	wskaźnik zyskowności netto (%)		12,05	5	5,70	5	7,24	5	7,24	5
	2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		12,24	5	5,41	5	7,35	5	6,78	5
			Razem	15	Razem	15	Razem	Razem	15	Razem	15
2	Wskaźniki płynności			5,88	10	5,53	10	5,90	10	6,57	10
	1	wskaźnik bieżącej płynności		5,73	10	5,22	10	5,59	10	6,25	10
	2	wskaźnik szybkiej płynności		Razem	20	Razem	20	Razem	20	Razem	20
3	Wskaźniki efektywności			33,65	3	33,84	3	31,90	3	32,72	3
	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		43,98	7	36,90	7	33,75	7	33,76	7
	2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		Razem	10	Razem	10	Razem	10	Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia			9,53	10	9,62	10	9,14	10	8,17	10
	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		0,11	10	0,11	10	0,10	10	0,09	10
	2	wskaźnik wypłacalności		Razem	20	Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów				65	65	65	65	65	65	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 670220643 NIP 707 15-96-128

Dyrektor
SPZOZ w Warce
mgr Iwona Dąbrówka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Pivmek