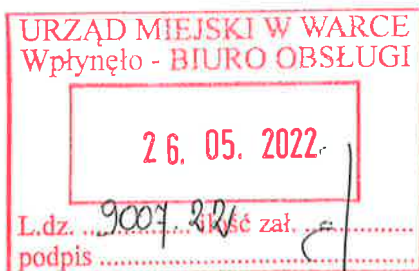




Warka, 17.05.2022 r.

**SPZOZ/ 90 /2022**



BP  
26.05

**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. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Warce za 2021 oraz prognoza na lata 2022 – 2024.
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2022-2024,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2022-2024,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2022-2024,
5. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2022-2024,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2022 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2023 r.,
9. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2024 r.,
10. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2021-2024

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Piątek

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
mgr Iwona Dąbrowska



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARCE (za rok 2021 oraz prognoza na lata 2022-2024)**

### **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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz prognozy finansowej na lata 2022-2024.**

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 2021 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2022-2024.

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 2022-2024,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2022-2024,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2022-2024,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2022-2024,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r.,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2022 r.,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2023 r.,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2024 r.,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2021-2024

## **II. Opis:**

### **1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2022-2024 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2022 oraz prognozę planu finansowego na lata 2023-2024. 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 2022-2024 (w załączeniu):**

SPZOZ w Warce w roku 2022 oraz następnych spłaca pożyczkę z WFOŚiGW na dofinansowanie termomodernizacji budynku zaciągniętą w 2014 r. Koniec spłaty – 2024 r.

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

## **3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2022-2024 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2020 i 2021 oraz prognozy na lata 2022-2024. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2022-2024 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 2022-2024 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2020 i 2021 oraz prognozy na lata 2022-2024. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2022-2024 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 2021 r (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2021 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 bardzo dobrze oceniane.*

## **6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 2022 r (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2022 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2022 oraz sprawozdania rocznego za poprzedni rok.

*Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.*

## **7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 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 bardzo dobrze oceniane.*

## **8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2024 r (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2024 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2024 oraz prognoz na rok wcześniejszy.

*Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.*

## **9. Tabela zbiorcza - podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2021-2024 (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: 17 05 2022 r.

GŁÓWNY KASJEROWY  
Samodzielny Publiczny Zakład Opleki Zdrowotnej w Warce  
.....  
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
mgr Iwona Dąbrowka  
.....  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

**Samodzielny Publiczny (4)  
Zakład Opleki Zdrowotnej w Warce  
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka  
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77  
Regon 670229643 NIP 7971596128**

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE  
 PLAN FINANSOWY 2022 - 2024

	Plan 2022	Prognoza planu	
		2023	2024
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>			
<b>w tym między innymi:</b>			
<b>Kontrakt z NFZ</b>	<b>8 727 000,00</b>	<b>9 599 700,00</b>	<b>9 599 700,00</b>
1 podstawowa opieka zdrowotna	6 850 000,00	7 535 000,00	7 535 000,00
2 nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 200 000,00	1 320 000,00	1 320 000,00
3 pielęgniarska opieka długoterminowa	220 000,00	242 000,00	242 000,00
4 transport sanitarny	87 000,00	95 700,00	95 700,00
5 rehabilitacja lecznicza	300 000,00	330 000,00	330 000,00
6 ambulatoryjna opieka specjalistyczna	70 000,00	77 000,00	77 000,00
<b>Poza kontraktem</b>	<b>610 000,00</b>	<b>671 000,00</b>	<b>671 000,00</b>
1 odpłatne zabiegi rehabilitacyjne	75 000,00	82 500,00	82 500,00
2 odpłatne badania laboratoryjne	165 000,00	181 500,00	181 500,00
3 odpłatne badania RTG i holter	70 000,00	77 000,00	77 000,00
4 odpłatne szczepienia	150 000,00	165 000,00	165 000,00
5 odpłatne usługi medyczne inne niż wymienione z wyszczególnieniem rodzaju usług	150 000,00	165 000,00	165 000,00
<b>Razem przychody</b>	<b>9 337 000,00</b>	<b>10 270 700,00</b>	<b>10 270 700,00</b>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			
<b>w tym między innymi:</b>			
<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>698 000,00</b>	<b>801 800,00</b>	<b>801 800,00</b>
1 zużycie odczynników	62 000,00	68 200,00	68 200,00
2 zużycie materiałów	135 000,00	148 500,00	148 500,00
3 szczepionki	130 000,00	143 000,00	143 000,00
4 leki	25 000,00	27 500,00	27 500,00
5 materiały biurowe i tusze	28 000,00	30 800,00	30 800,00
6 recepty i druki medyczne	8 000,00	8 800,00	8 800,00
7 pozostałe materiały gospodarcze i techniczne	35 000,00	38 500,00	38 500,00
8 energii elektryczna	80 000,00	100 000,00	100 000,00
9 paliwo	15 000,00	16 500,00	16 500,00
10 energia cieplna	80 000,00	100 000,00	100 000,00
11 pozostałe koszty z wyszczególnieniem rodzaju	100 000,00	120 000,00	120 000,00
<b>Usługi obce</b>	<b>2 757 000,00</b>	<b>3 092 700,00</b>	<b>3 092 700,00</b>
1 remonty	5 000,00	5 500,00	5 500,00
2 naprawa i konserwacja sprzętu	25 000,00	27 500,00	27 500,00
3 usługi transportowe	1 000,00	1 100,00	1 100,00
4 usługi pocztowe i telekomunikacyjne	20 000,00	22 000,00	22 000,00
5 ścieki, woda	10 000,00	11 000,00	11 000,00
6 odpady komunalne	14 000,00	15 400,00	15 400,00
7 utylizacja odpadów medycznych	25 000,00	27 500,00	27 500,00
8 ochrona	3 000,00	3 300,00	3 300,00
9 pozostałe usługi z wyszczególnieniem rodzaju	240 000,00	264 000,00	264 000,00
10 opłaty bankowe	14 000,00	15 400,00	15 400,00
11 usługi medyczne	2 400 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
<b>Podatki i opłaty</b>	<b>77 500,00</b>	<b>85 250,00</b>	<b>85 250,00</b>
1 podatek od nieruchomości	10 000,00	11 000,00	11 000,00
2 opłata PFRON	55 000,00	60 500,00	60 500,00
3 opłaty skarbowe i administracyjne	500,00	550,00	550,00
4 opłaty inne	12 000,00	13 200,00	13 200,00
<b>Wynagrodzenia</b>	<b>4 470 000,00</b>	<b>4 970 000,00</b>	<b>4 970 000,00</b>
1 wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 420 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00
2 wynagrodzenia z umów zleceń	1 050 000,00	1 170 000,00	1 170 000,00
<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>729 000,00</b>	<b>808 900,00</b>	<b>808 900,00</b>
1 składki społeczne	630 000,00	700 000,00	700 000,00
2 odpis na ZFŚS	57 000,00	62 700,00	62 700,00
3 szkolenia pracowników	30 000,00	33 000,00	33 000,00
4 świadczenia bhp	1 000,00	1 100,00	1 100,00
5 badania lekarskie	1 000,00	1 100,00	1 100,00
6 odzież ochronna i robocza	10 000,00	11 000,00	11 000,00
<b>Amortyzacja</b>	<b>350 000,00</b>	<b>385 000,00</b>	<b>385 000,00</b>
<b>Pozostałe koszty</b>	<b>32 000,00</b>	<b>35 200,00</b>	<b>35 200,00</b>
1 podróże służbowe	2 000,00	2 200,00	2 200,00
2 ryczałty samochodowe	10 000,00	11 000,00	11 000,00
3 ubezpieczenia OC, AC i majątkowe	20 000,00	22 000,00	22 000,00
<b>Zakupy inwestycyjne</b>	<b>20 000,00</b>	<b>22 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 133 500,00</b>	<b>10 200 850,00</b>	<b>10 200 850,00</b>
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>203 500,00</b>	<b>69 850,00</b>	<b>69 850,00</b>

Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce  
 Katarzyna Prymek

Dyrektor  
 SPZOZ w Warce

**Samodzielny Publiczny (4)**

**Zakład Opieki Zdrowotnej**

ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka

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

Regon 670229643 NIP 7971596128

**PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE**

**KREDYTY I POŻYCZKI**

Kredyty bankowe	2022	2023	2024
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	Prognoza	Prognoza	Prognoza
<b>Pożyczka WFOŚ</b>			
stan na początek okresu	0,00	39 687,00	19 887,00
zwiększenie	59 487,00	0,00	0,00
zmniejszenie	19 800,00	19 800,00	19 887,00
<b>stan na koniec okresu</b>	<b>39 687,00</b>	<b>19 887,00</b>	<b>0,00</b>
stopa procentowa			
Odsetki i prowizje od kredytów	1 751,00	1 600,00	1 200,00
koszty finansowe kredytu	1 751,00	1 600,00	1 200,00
<b>Suma kredytów na koniec okresu</b>	<b>39 687,00</b>	<b>19 887,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Część długoterminowa</b>			
<b>Koszty finansowe w okresie</b>	<b>1 751,00</b>	<b>1 600,00</b>	<b>1 200,00</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
mgr Iwona Dąbrowska

PROGNOZA EKONOMICZNO-FINANSOWA SPZOZ W WARCE

Samodzielny Publiczny (4)  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce  
ul. P. Wysockiego 12 05-660 Warka  
tel. 48 670 20 88 fax. 48-670-29-77  
Regon 670229643 NIP 7971596128

**BILANS**

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2020	2021	2022	2023	2024
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
<b>Aktywa</b>					
<b>A. Aktywa trwałe</b>	4 068 594,62	3 801 384,48	5 000 000,00	4 800 000,00	4 700 000,00
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	4 068 594,62	3 801 384,48	5 000 000,00	4 800 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe	4 068 594,62	3 763 234,48	5 000 000,00	4 800 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe	4 068 594,62	3 763 234,48	5 000 000,00	4 800 000,00	4 700 000,00
Środki trwałe w budowie	0,00	38 150,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	4 398 692,09	5 687 580,31	3 912 375,61	4 043 326,61	4 208 489,61
<b>I. Zapasy</b>	113 258,22	112 234,91	120 000,00	120 000,00	120 000,00
1. Materiały	113 258,22	112 234,91	120 000,00	120 000,00	120 000,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	713 721,13	914 640,29	935 000,00	935 000,00	935 000,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	713 721,13	914 640,29	920 000,00	920 000,00	920 000,00
2. Inne należności	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	3 568 488,21	4 658 674,68	2 854 375,61	2 985 326,61	3 150 489,61
1. Środki pieniężne	3 568 488,21	4 658 674,68	2 854 375,61	2 985 326,61	3 150 489,61
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	3 224,53	2 030,43	3 000,00	3 000,00	3 000,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>8 467 286,71</b>	<b>9 488 964,79</b>	<b>8 912 375,61</b>	<b>8 843 326,61</b>	<b>8 908 489,61</b>
<b>Pasywa</b>					
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	7 660 190,61	8 596 941,21	8 095 688,61	8 046 439,61	8 131 489,61
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	6 665 484,56	7 660 190,61	7 877 939,61	7 962 189,61	8 046 839,61
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	994 706,05	936 750,60	217 749,00	84 250,00	84 650,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	807 096,10	892 023,58	816 687,00	796 887,00	777 000,00
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	59 487,00	39 687,00	19 887,00	0,00	0,00
1. Długoterminowe zobowiązania kredytowe	59 487,00	39 687,00	19 887,00	0,00	0,00
2. Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	747 609,10	852 336,58	796 800,00	796 887,00	777 000,00
<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	8 919,72	9 943,14	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	8 919,72	9 943,14	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
<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	688 602,01	815 630,45	754 800,00	754 887,00	735 000,00
kredyty i pożyczki	19 800,00	19 800,00	19 800,00	19 887,00	0,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	178 794,42	224 852,73	230 000,00	230 000,00	230 000,00
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	244 020,15	304 531,20	230 000,00	230 000,00	230 000,00
z tytułu wynagrodzeń	224 616,33	245 034,92	250 000,00	250 000,00	250 000,00
inne	21 371,11	21 411,60	25 000,00	25 000,00	25 000,00
<b>Fundusze specjalne</b>	50 087,37	26 762,99	30 000,00	30 000,00	30 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>8 467 286,71</b>	<b>9 488 964,79</b>	<b>8 912 375,61</b>	<b>8 843 326,61</b>	<b>8 908 489,61</b>
Różnica kontrolna między aktywami a pasywami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	2021	2022	2023	2024

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce  
Katarzyna Prymek

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
mgr Iwona Dąbrowka



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Rachunek zysków i strat	2020	2021	2022	2023	2024
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
<b>Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce</b>					
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>8 005 434,50</b>	<b>9 615 122,50</b>	<b>9 337 000,00</b>	<b>10 270 700,00</b>	<b>10 270 700,00</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 005 434,50	9 615 122,50	9 337 000,00	10 270 700,00	10 270 700,00
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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>7 198 592,94</b>	<b>8 686 636,67</b>	<b>9 133 500,00</b>	<b>10 200 850,00</b>	<b>10 200 850,00</b>
Amortyzacja	386 330,44	350 290,59	350 000,00	385 000,00	385 000,00
Zużycie materiałów i energii	638 879,94	642 353,04	698 000,00	801 800,00	801 800,00
Usługi obce	1 929 440,86	2 533 039,28	2 757 000,00	3 092 700,00	3 092 700,00
Podatki i opłaty	66 249,95	73 310,36	77 500,00	85 250,00	85 250,00
Wynagrodzenia	3 534 041,91	4 299 654,60	4 470 000,00	4 970 000,00	4 970 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	617 844,48	761 902,34	729 000,00	808 900,00	808 900,00
Pozostałe koszty rodzajowe (w tym zak.inwestycyjne)	25 805,36	26 086,46	52 000,00	57 200,00	57 200,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>806 841,56</b>	<b>928 485,83</b>	<b>203 500,00</b>	<b>69 850,00</b>	<b>69 850,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>238 192,37</b>	<b>19 809,58</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody	198 192,37	19 809,58	30 000,00	30 000,00	30 000,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>51 864,50</b>	<b>11 543,75</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty	51 864,50	11 543,75	15 000,00	15 000,00	15 000,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>993 169,43</b>	<b>936 751,66</b>	<b>218 500,00</b>	<b>84 850,00</b>	<b>84 850,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>4 152,43</b>	<b>1 750,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 615,81</b>	<b>1 751,06</b>	<b>1 751,00</b>	<b>1 600,00</b>	<b>1 200,00</b>
Odsutki i prowizje od kredytów	2 615,81	1 751,06	1 751,00	1 600,00	1 200,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>994 706,05</b>	<b>936 750,60</b>	<b>217 749,00</b>	<b>84 250,00</b>	<b>84 650,00</b>
<b>J. Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>	<b>994 706,05</b>	<b>936 750,60</b>	<b>217 749,00</b>	<b>84 250,00</b>	<b>84 650,00</b>
<b>M. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (L-M)</b>	<b>994 706,05</b>	<b>936 750,60</b>	<b>217 749,00</b>	<b>84 250,00</b>	<b>84 650,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor  
 SPZOZ w Warce  
 mgr Iwona Dąbrówka

# Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2021 r.

Samodzielny Publiczny (4)

Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

sposób ich obliczenia oraz przypisanie im punktów oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 45 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260)

ul. P. Wysockiego 12, 05-800 Warca  
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77

Regon: 1470228643 NIP 7971596128

## 1 Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności 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 zyskowności netto (%)

9,72 %

wynik finansowy netto x 100%	936 750,60 x	100,00	=	93 675 060,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	9 636 682,08				9,72

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 (%)

9,72 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	936 751,66 x	100,00	=	93 675 166,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	9 634 932,08				9,72

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 (%)

10,43 %

wynik finansowy netto x 100%	936 750,60 x	100,00	=	93 675 060,00	
średni stan aktywów	8 978 125,75				10,43

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

6,67

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	5 685 549,88				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	852 336,58				6,67

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

6,54

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

5 573 314,97

852 336,58

6,54

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)

30,91

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

814 180,71 x 365 = 297 175 959,15

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

9 615 122,50

30,91

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)

32,25

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

849 559,84 x 365 = 310 089 341,60

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

9 615 122,50

32,25

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 (%)

9,40

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

892 023,58 x 100,00 = 89 202 358,00

aktywa razem

9 488 964,79

9,40

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)  
fundusz własny

892 023,58

8 596 941,21

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 - wykonanie 2021 r.

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	9,72	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,72	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,43	5
	<b>1. Razem</b>				<b>15</b>
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	6,67	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	6,54	10
	<b>2. Razem</b>				<b>20</b>
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,91	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,25	7
	<b>3. Razem</b>				<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,40	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,10	10
	<b>4. Razem</b>				<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>65</b>	

**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 7971596128

Dyrektor  
 SPZOZ w Warce  
*mgr Iwona Dąbrowka*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

# Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2022

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 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 (%)

2,32 %

wynik finansowy netto x 100%	217 749,00 x	100,00	=	21 774 900,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe				9 368 000,00	2,32

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 (%)

2,33 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	218 500,00 x	100,00	=	21 850 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne				9 367 000,00	2,33

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

### 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

2,37 %

wynik finansowy netto x 100%	217 749,00 x	100,00	=	21 774 900,00	
średni stan aktywów				9 200 670,20	2,37

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

4,91

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 909 375,61				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				796 800,00	4,91

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 upływnienie wszystkich środków obrotowych.

## 4. Wskaźnik szybkiej płynności

4,76

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

3 789 375,61

4,76

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

796 800,00

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)

36,15

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

 $924\ 820,15 \times 365 = 337\ 559\ 352,93$ 

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

9 337 000,00

36,15

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)

33,40

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

 $854\ 355,29 \times 365 = 311\ 839\ 680,85$ 

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

9 337 000,00

33,40

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 (%)

9,16

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

 $816\ 687,00 \times 100,00 = 81\ 668\ 700,00$ 

aktywa razem

8 912 375,61

9,16

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) / fundusz własny

816 687,00

8 095 688,61

0,10

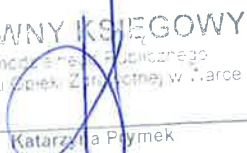
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

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 (%)	2,32	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,33	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,37	4
	<b>1. Razem</b>				<b>11</b>
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	4,91	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	4,76	10
	<b>2. Razem</b>				<b>20</b>
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,15	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,40	7
	<b>3. Razem</b>				<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,16	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,10	10
	<b>4. Razem</b>				<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>61</b>	

Samodzielny Publiczny (4)  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce  
ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warca  
tel. 48 670-29-99 fax. 48-670-29-77  
Regon 670229643 NIP 7971596128

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce  
  
Katarzyna Polimek

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
  
mgr Iwona Dąbrowka

# Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2023

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 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 (%)

**0,90** %

wynik finansowy netto x 100%	84 250,00 x	100,00	=	8 425 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	9 368 000,00				<b>0,90</b>

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
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 (%)

**0,82** %

wynik działalności operacyjnej x 100%	84 850,00 x	100,00	=	8 485 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	10 300 700,00				<b>0,82</b>

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 (%)

**0,95** %

wynik finansowy netto x 100%	84 250,00 x	100,00	=	8 425 000,00	
średni stan aktywów	8 877 851,11				<b>0,95</b>

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	3
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

**5,07**

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4 040 326,61				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	796 887,00				<b>5,07</b>

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

4,92

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

3 920 326,61

4,92

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

796 887,00

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)

33,23

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\frac{935\,000,00 \times 365}{10\,270\,700,00} = 341\,275\,000,00$$

33,23

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)

28,67

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\frac{806\,787,00 \times 365}{10\,270\,700,00} = 294\,477\,255,00$$

28,67

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 (%)

9,01

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

$$\frac{796\,887,00 \times 100,00}{8\,843\,326,61} = 79\,688\,700,00$$

9,01

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

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{fundusz własny}}$$

796 887,00

0,10

8 046 439,61

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 (%)	0,90	3
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,82	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,95	3
<b>1. Razem</b>					<b>9</b>
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	5,07	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	4,92	10
<b>2. Razem</b>					<b>20</b>
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,23	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28,67	7
<b>3. Razem</b>					<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,01	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,10	10
<b>4. Razem</b>					<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>					<b>59</b>

**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 7971596128

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce

Katarzyna Prymek

Dyrektor  
 SPZOZ w Warce

mgr Iwona Dabrowska

# Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - PROGNOZA 2024

sposób ich obliczania, a w punktach (4) 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)

**Zakład Opieki Zdrowotnej Wzrostka**  
 ul. P. Wysockiego 12, 05-660 Warka  
 tel. 48 670-29-77 fax. 48 670-29-77  
 REGON 67027983 NIP 871976128

## 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 (%)

**0,82** %

wynik finansowy netto x 100%	84 650,00 x	100,00	=	8 465 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		10 301 700,00			<b>0,82</b>

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
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 (%)

**0,82** %

wynik działalności operacyjnej x 100%	84 850,00 x	100,00	=	8 485 000,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		10 300 700,00			<b>0,82</b>

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

### 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

**0,95** %

wynik finansowy netto x 100%	84 650,00 x	100,00	=	8 465 000,00	
średni stan aktywów		8 875 908,11			<b>0,95</b>

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	3
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

**5,41**

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4 205 489,61				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		777 000,00			<b>5,41</b>

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

5,26

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

4 085 489,61

777 000,00

5,26

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 spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

## 3 Wskaźniki efektywności

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

33,23

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

935 000,00 x 365 = 341 275 000,00

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

10 270 700,00

33,23

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)

27,97

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

786 943,50 x 365 = 287 234 377,50

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

10 270 700,00

27,97

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 (%)

8,72

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

777 000,00 x 100,00 = 77 700 000,00

aktywa razem

8 908 489,61

8,72

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

777 000,00

fundusz własny

8 131 489,61

0,10

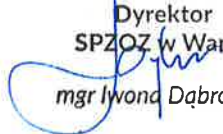
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

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 2024

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,82	3
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,82	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,95	3
			<b>1. Razem</b>	<b>9</b>	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	5,41	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	5,26	10
			<b>2. Razem</b>	<b>20</b>	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,23	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27,97	7
			<b>3. Razem</b>	<b>10</b>	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,72	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,10	10
			<b>4. Razem</b>	<b>20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>59</b>	

**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 7971596128

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 7971598120

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Warce za lata 2021-2024- ZBIORCZO

Grupa	Wskaźniki	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		wykonanie	Ocena	prognoza	Ocena	prognoza	Ocena	prognoza	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1 wskaźnik zyskowności netto (%)	9,72	5	2,32	4	0,90	3	0,82	3
	2 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,72	5	2,33	3	0,82	3	0,82	3
	3 wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,43	5	2,37	4	0,95	3	0,95	3
	<b>Razem</b>		<b>15</b>	<b>Razem</b>	<b>11</b>	<b>Razem</b>	<b>9</b>	<b>Razem</b>	<b>9</b>
2 Wskaźniki płynności	1 wskaźnik bieżącej płynności	6,67	10	4,91	10	5,07	10	5,41	10
	2 wskaźnik szybkiej płynności	6,54	10	4,76	10	4,92	10	5,26	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>
	<b>Razem</b>								
3 Wskaźniki efektywności	1 wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,91	3	36,15	3	33,23	3	33,23	3
	2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,25	7	33,40	7	28,67	7	27,97	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>
	<b>Razem</b>								
4 Wskaźniki zadłużenia	1 wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,40	10	9,16	10	9,01	10	8,72	10
	2 wskaźnik wypłacalności	0,10	10	0,10	10	0,10	10	0,10	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>Razem</b>	<b>20</b>
	<b>Razem</b>								
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>		<b>61</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce  
Katarzyna Prymek

Dyrektor  
SPZOZ w Warce  
mgr Iwona Dąbrówka