

UCHWAŁA Nr 75 / 1955 / 19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 17 września 2019r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok,
dla których Samorząd Województwa Podkarpackiego
jest organem tworzącym.**

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2019 r., poz. 512), oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.),

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok na podstawie przedłożonych przez Dyrektorów SPZOZ raportów o sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotów leczniczych.
2. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotów leczniczych za 2018 rok stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
3. Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe podmiotów leczniczych oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotów leczniczych stanowią załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

ZESTAWIENIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PODMIOTÓW LECZNICZYCH ZA 2018 ROK																					
Lp.	Nazwa jednostki	Wskaźniki zyskowności					Wskaźniki płynności					Wskaźniki efektywności					Wskaźniki zadłużenia				Razem
		zyskowność netto %	ocena punktowa	zyskowność działalności operacyjnej %	ocena punktowa	zyskowność aktywów %	ocena punktowa	płynność bieżącej	ocena punktowa	ocena punkowa	rotacji należności (w dniach)	ocena punkowa	relacji zobowiązań (w dniach)	ocena punkowa	zadłużenia aktywów %	ocena punkowa	wypłacalności	ocena punkowa			
		poniżej 0%	0	poniżej 0%	0	poniżej 0%	0	poniżej 0,60	0	poniżej 0,50	0	od 45 dni do 60 dni	3	do 60 dni	7	poniżej 40%	10	od 0,00 do 0,50	10		
		od 0% do 2,0%	3	od 0% do 3,0%	3	od 0% do 2,0%	3	od 0,60 do 1,0	4	od 0,50 do 1,00	8	od 45 dni do 60 dni	2	od 61 do 90 dni	4	od 40% do 60%	8	od 0,51 do 1,00	8		
		od 2,0% do 4,0%	4	powyżej 3,0% do 5,0%	4	powyżej 2,0% do 4,0%	4	powyżej 1,00 do 1,50	8	powyżej 1,00 do 2,50	13	od 61 do 90 dni	1	powyżej 90 dni	0	od 60% do 80%	3	od 1,01 do 2,00	6		
		powyżej 4,0%	5	powyżej 5,0%	5	powyżej 4,0%	5	powyżej 1,50 do 3,00	12	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,0	10	powyżej 90 dni	0			powyżej 80 %	0	od 2,01 do 4,00	4		
								powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0,0	10							powyżej 4,00 lub poniżej 0,00			0		
	Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 1 im. F. Chopina w Rzeszowie	-3,32	0	-2,49	0	-5,87	0	0,85	4	0,73	8	58,11	2	56,55	7	87,38	0	-3,41	0	21	
	Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Sw. Jadwigi Królowej w Rzeszowie	0,43	3	-1,83	0	0,61	3	1,32	8	1,13	13	37,45	3	58,18	7	77,93	3	-2,25	0	40	
	Wojewódzki Szpital Pielęgnacyjny w Krośnie	-3,29	0	-2,27	0	-3,89	0	0,78	4	0,65	8	31	3	33	7	59,89	8	-9,56	0	30	
	Wojewódzki Szpital im. Sw. Ojca Pio w Przemyślu	-4,74	0	-2,57	0	-6,02	0	0,97	4	0,83	8	36,32	3	25,5	7	94,12	0	-5,13	0	22	
	Wojewódzki Szpital im. Zofii z Zamojskich Tarnowskiej w Tarnobrzegu	-11,66	0	-9,95	0	-8,64	0	0,48	0	0,46	0	30,68	3	49,92	7	52,56	8	-4,6	0	18	
	Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej im. prof. A. Kępińskiego w Jarosławiu	0,65	3	0,56	3	0,63	3	1,59	12	1,36	13	37	3	5	7	31,00	10	2,57	4	58	
	Wojewódzki Podkarpaci Szpital Psychiatryczny im. prof. E. Brzeźskiego w Żurawicy	0,02	3	-0,02	0	0,02	3	1,62	12	1,55	13	34	3	8	7	11,00	10	0,29	10	61	
	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie	0,05	3	-2,13	0	0,09	3	1,15	8	1,09	13	30	3	54	7	35,00	10	0,8	8	55	
	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Rzeszowie	0,60	3	0,72	3	3,67	4	2,41	12	2,26	13	14,7	3	8,18	7	41,97	8	0,73	8	61	
	Wojewódzki Zespół Specjalistyczny w Rzeszowie	0,19	3	0,19	3	0,26	3	1,9	12	1,8	13	36	3	25	7	59,00	8	1,49	6	58	
	Obwodowe Lecznictwo Kolejowego Rzeszowie	0,01	3	-0,07	0	0,06	3	1,16	8	1,16	13	43	3	37	7	65,00	3	1,98	6	46	
	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Rzeszowie	0,06	3	0,06	3	0,13	3	2,05	12	2,05	13	56	2	52,34	7	0,31	10	0,44	10	63	
	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnienia w Stalowej Woli	0,51	3	0,14	3	0,63	3	3,8	10	3,8	10	37,04	3	6,4	7	22,98	10	0,31	10	59	
	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Przemyślu	0,11	3	0,22	3	0,1	3	0,97	4	0,93	8	0,02	3	5,22	7	21,48	10	213,25	0	41	

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Władysław Ortyl

USW 1

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej oraz występujących zdarzeń gospodarczych jakie zaistnieją na przestrzeni trzech lat stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń - aktualna sytuacja jednostki pomimo osiągniętych strat posiada zdolność kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej									
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
		Bilans		Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej					
		2018		2019		2020		2021	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,32%	0	-3,60%	0	-1,87%	0	-1,06%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,49%	0	-2,94%	0	-1,23%	0	-0,49%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,87%	0	-4,47%	0	-2,46%	0	-1,40%	0
	I. RAZEM :	0		0		0		0	
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4	0,68	4	0,63	4	0,60	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,73	8	0,58	8	0,53	8	0,51	8
	II. RAZEM :	12		12		12		12	
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	58,11	2	47,52	2	47,51	2	47,30	2
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56,55	7	43,43	7	53,73	7	57,80	7
	III. RAZEM :	9		9		9		9	
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	87,38%	0	62,58%	3	65,62%	3	65,02%	3
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,41	0	-2,93	0	-2,69	0	-2,56	0
	IV. RAZEM :	0		3		3		3	
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW:			21		24		24		24

DYREKTOR
Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 1
im. Fryderyka Chopina
w Rzeszowie
Włodzisław Włósniewski

Tabela punktów ogółem za lata 2018-2021
Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie

Wskaźniki finansowe	ilość punktów 2018	ilość punktów 2019	ilość punktów 2020	ilość punktów 2021
I. Zyskowność				
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	4	4	4
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	4	4	4
II. Płynność				
1. Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
2. Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	13	13
III. Efektywność				
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	2	2
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
IV. Zadłużenie				
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	8	8	3
2. Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
Liczba punktów oceny ekonomiczno - finansowej	40	42	46	41

Założenia do planu prognozy

Zmiana przychodów ze sprzedaży w planowanym okresie wynika ze zmiany sposobu finansowania przychodów z działalności medycznej świadczeń, w tym wzrostu z tytułu zwiększenia środków finansowania ryczałtowego oraz finansowania wzrostu wynagrodzeń wynikających z rozwiązań systemowych. Jak również w Szpitalu zwiększono ilość wykonywanych świadczeń medycznych w istniejącym zakresie, w tym realizowanych w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Jednocześnie wzrost przychodów stał się wynikiem działań skupiających się na zwiększeniu staranności i analiz w procesie rozliczania procedur medycznych.

Prognozowane zmiany kosztów operacyjnych to przede wszystkim:

- a) amortyzacja – jest to efekt realizowanych inwestycji w sprzęt i modernizację budynków –
- b) zahamowanie przyrost kosztów działalności operacyjnej, a w niektórych zakresach zmniejszenie, przy jednoczesnym zachowaniu jakości świadczenia usług medycznych oraz zapewnieniu bezpieczeństwa pacjentów

Tabela 5 Prognoza wskaźników działalności Szpitala

GRUPA	WSKAŹNIKI	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena
		Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej					
		2019		2020		2021	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-15,60	0	-18,54	0	-18,24	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,89	0	-16,91	0	-16,58	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-20,68	0	-26,54	0	-27,99	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,26	0	0,23	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,20	0	0,17	0
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,68	3	26,18	3	26,68	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,55	7	73,06	4	96,21	0
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA		RAZEM	10	RAZEM	7	RAZEM	3
	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	114,91	0	130,91	0	144,46	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,83	0	-2,49	0	-2,22	0
		RAZEM	0	RAZEM	0	RAZEM	0
	Łączna liczba punktów		10		7		3

Ci omipa

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2018-2021

Uwaga

Lp.	Wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena punktowa	2019		2020		2021	
				Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
1.	Zyskowność netto	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,24%	0	2,82%	0	1,70%	0
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,33%	0	2,22%	0	-1,12%	0
3.	Zyskowność aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,29%	0	3,56%	0	-2,24%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.		-0,13	0,00	-0,09	0,00	-0,05	0,00
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
1.	Płynność bieżącej	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,81	4	0,96	4	0,96	4
2.	Płynność szybkiej	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,71	8	0,85	8	0,87	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.		1,52	12,00	1,81	12,00	1,84	12,00
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
1.	Rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3	31	3	30	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	7	19	7	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.		50,38	10,00	49,89	10,00	47,93	10,00
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
1.	Zadłużenia aktywów %	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	60,21%	3	59,28%	8	59,64%	8
2.	Wyplacalności	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	5,29	0	-4,02	0	-3,47	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.		-4,69	3,00	-3,43	8,00	-2,87	8,00
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					25,00		30,00		30,00

W. R. B. A. J.
Kierownik Biura
mgr. inż. Janina G. G. G.
mgr. inż. Janina G. G. G.

14

Tam obieg

Tabela nr 9

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2019 – 2021

Lp	Wyszczególnienie	Formuła wskaźnika	Wartość wskaźnika Na 31.12.2019	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika Na 31.12.2020	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika Na 31.12.2021	Ocena wskaźnika
Wskaźniki zyskowności								
1.	zyskowność netto	wynik netto x 100% przychody ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-17,63	0	-15,32%	0	-9,72%	0
2.	zyskowność działalności operacyjnej	wynik z dz. operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów + pozostałe przychody operacyjne	-16,18%	0	-13,95%	0	-8,38%	0
3.	zyskowność aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	-11,56%	0	-9,64%	0	-6,70%	0
Suma ocen								
			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki płynności								
1.	bieżącej płynności	aktywa obrotowe - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,31	0	0,30	0	0,29	0
2.	szybkiej płynności	aktywa obrotowe - zapasy - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,26	0	0,25	0	0,25	0
Suma ocen								
			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki efektywności								
1.	rotacji należności w dniach	średni stan należności krótkoterminowych x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	33,79	3	30,41	3	30,43	3
2.	rotacji zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	70,62	4	89,50	4	91,39	4
Suma ocen								
			x	7	x	7	x	7
Wskaźniki zadłużenia								
1.	zadłużenia	(zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) *100 aktywa razem	43,69%	8	47,30%	8	49,69%	8
2.	wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy fundusz własny	-2,97	0	-2,71	0	-2,64	0
Suma ocen								
			x	8	x	8	x	8
Łączna wartość punktów								
			x	15	x	15	x	15

22 000 000

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,32%	3	0,29%	3	0,28%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,21%	3	0,20%	3	0,17%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,33%	3	0,32%	3	0,31%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,57	12	1,58	12	1,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,53	13	1,54	13	1,54	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	38	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	5	7	4	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10	29%	10	29%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,50	4	2,48	4	2,49	4

	Razem	14	14	14
Łączna wartość punktów		58	58	58

2020

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2019-2021**

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	-0,05%	0	-0,05%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		9		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,77	12	1,78	12	1,73	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,66	13	1,65	13	1,63	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	7	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10	11%	10	11%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,29	10	0,29	10	0,30	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			64		61		61

DYREKTOR SZPITALA
Barbara Stawarz
dr n. o. zw. Barbara Stawarz

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018 -2021

WSPR RR

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	4	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	4	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	8
RAZEM	55	59	55	60

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Zyskowność aktywów	3	4	3	3
Bieżącej płynności	8	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	4	7
Zadłużenia aktywów	10	8	8	8
Wypłacalności	8	6	6	8
RAZEM	55	59	55	60

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
SUMA PUNKTÓW	55	59	55	60

A. Kuczek

WSPR P-01

TABELA POSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2019 – 2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,22%	3	1,97%	3	1,23%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,34%	3	1,42%	3	0,47%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,25%	4	4,10%	5	2,78%	4
RAZEM			10		11		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,54	0	0,69	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0	0,50	0	0,64	8
RAZEM			0		0		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0,44	3	0,69	3	0,67	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,93	7	3,91	7	2,11	7
RAZEM			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,64	10	16,72	10	17,77	10
	Wskaźnik wypłacalności	7,25	0	2,54	4	1,82	6
RAZEM			10		14		16
Łączna wartość punktów			30		35		48

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018 – 2021

Wskaźniki	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	4	5	4
Wskaźnik bieżącej płynności	4	0	0	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	0	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	4	6
RAZEM	41	30	35	48

WZS

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach skrócił się do 36 dni w roku co jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

I.D. Ocena zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów	$\frac{\text{zobowiązania_ogółem}}{\text{aktywa}} * 100\%$	59%
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania_ogółem}}{\text{kapitał_własny}} * 100\%$	1,49

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,19 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,26 %	3
	1. Razem	9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13
	2. Razem	25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
	3. Razem	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59,00%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,49	6
	4. Razem	14	
łączna wartość punktów			58

CLH

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2019 - 2021**

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,13%	3	0,16%	3	0,04%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	3	0,14%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,57%	3	0,74%	3	0,16%	3
	Razem	9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,13	8	1,13	8	1,17	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,12	13	1,13	13	1,16	13
	Razem	21		21		21	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2	48	2	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38	7	36	7	36	7
	Razem	9		9		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64%	3	65%	3	64%	3
	Wskaźnik wypłacalności	1,83	6	1,87	6	1,80	6
	Razem	9		9		9	
Łączna wartość punktów		48		48		48	

A. Bocka

H	KOSZTY FINANSOWE	146	1 000	300	500
I	ZYSK (STRATA) BRUTTO	53 835	53 150	60 200	50 000
J	PODATEK DOCHODOWY	9 640	10 000	10 000	4 000
K	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-
L	ZYSK (STRATA) NETTO	44 195	43 150	50 200	46 000

VII. PROGNOZA WSKAŹNIKOWA

Wskaźniki 2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,57%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,69%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,15%	4
		1. Razem:	10
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,76	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,61	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,67	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,21%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,70	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			63

Wskaźniki 2020

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,65%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,77%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,46%	4
		1. Razem:	10
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,67	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,52	13
		2. Razem:	25

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,92	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,16%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			63

Wskaźniki 2021

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,60%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,99%	4
		1. Razem:	10
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,17	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,99	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,67	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,33	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,96%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,65	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			63

Prognoza wskaźnikowa wskazuje na stabilizację sytuacji ekonomicznej jednostki, a nawet prognozowaną (planowaną) poprawę wyniku finansowego i sukcesywny wzrost funduszu zakładu tworzonego między innymi zyskiem netto.

VIII. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Analizowany rok jednostka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym (zyskiem netto) w kwocie 44 195,13 złotych. Na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej i ekonomicznej nie stwierdza się zagrożenia kontynuacji działalności w latach następnych po roku badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Tabela prognozująca wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019 - 2021								Maksymalna możliwa do uzyskania liczba punktów
Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021		
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,481	3	0,443	3	0,598	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,035	3	0,013	3	0,155	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,601	3	0,548	3	0,727	3	5
		1. Razem	9	1. Razem	9	1. Razem	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,634	12	1,616	12	2,399	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,634	10	1,616	13	2,399	13	13
		2. Razem	22	2. Razem	25	2. Razem	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,323	3	36,417	3	36,033	3	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,373	7	11,432	7	8,519	7	7
		3. Razem	10	3. Razem	10	3. Razem	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,270	10	20,181	10	15,745	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,334	10	0,295	10	0,236	10	10
		4. Razem	20	4. Razem	20	4. Razem	20	20
Łączna wartość punktów								
			61		64		64	70

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
mgr Tomasz Rejowski

DYREKTOR
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii
Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia
w Stalowej Woli
[Podpis]
mgr Sławomir Grab

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – 2019 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,1	3
RAZEM:			9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,7	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,7	13
RAZEM:			25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	50	7
RAZEM:			9
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	0,3	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,4	10
RAZEM:			20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW :			63
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – 2020 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,1	3
RAZEM:			9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,7	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,7	13
RAZEM:			25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	50	7
RAZEM:			9
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	0,3	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,4	10
RAZEM:			20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW :			63
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – 2021 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,1	3
RAZEM:			9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,7	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,7	13
RAZEM:			25
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2