

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna:

1. art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz.295 z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica
2. Siedziba:
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1
3. Numer identyfikacji podatkowej:
NIP: 764-20-88-098
4. Numer identyfikacyjny REGON:
001261820
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000008246
6. Numer wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą:
000000015858
7. Przedmiotem działalności Szpitala Specjalistycznego w Pile jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, podstawowej opieki zdrowotnej, ratownictwa medycznego, a także diagnostyka, profilaktyka i promocja zdrowia.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021

Analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok obrotowy 2021 dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Elementy analizy:

1. Rentowność – **wskaźniki zyskowności**,
2. Zdolność do regulowania zobowiązań – **wskaźniki płynności finansowej**,
3. Efektywność działania – **wskaźnik efektywności** (okres spływu należności i rotacji zobowiązań),
4. Zadłużenie – **wskaźnik zadłużenia** (wskaźnik wypłacalności i zadłużenia aktywów).

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Opis wskaźnika:

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe.

bon daniel

[Signature]

[Signature] 2

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	0,22 %	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wnioski:

Wskaźnik zyskowności netto wynosi 0,22 %. Wskaźnik zyskowności osiągnął wartości korzystne, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Opis wskaźnika:

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

kałuża

A

3

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	0,88 %	3
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		

Wnioski:

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął wartość dodatnią i wynosi 0,88%.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Opis wskaźnika:

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.

[Signature]

[Signature]

[Signature]
4

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,0%	0	0,46 %	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wnioski:

Dodatnia wartość **wskaźnika zyskowności aktywów** informuje, że Szpital wygenerował zysk.

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 =

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

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

for dinitel

[Signature]

[Signature]
5

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,60	0	0,98	4
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wnioski:

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,98 i jest to stosunkowo niska wartość wskaźnika, jednak wyższa, od wartości roku poprzedniego.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

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

[Signature]

[Signature]

[Signature] 6

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 0,50	0	0,90%	8
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wnioski:

Poziom **wskaźnika szybkiej płynności** podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest niewielki i wynosi 0,90%, świadczy to o ograniczonej zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

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

fundusze

A

Sl
7

(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 dwa).

Opis wskaźnika:

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.

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 45 dni	3	33	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

Wnioski:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach), określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W Szpitalu Specjalistycznym, wynosi on za 2021 r. 33 dni, co oznacza, iż podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

for Dział

A

SI 8

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

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

Gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych należności
na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku
obrotowego podzielona przez 2.

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 60 dni	7	30	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wnioski:

Wskaźnik ten wynosi 30 dni tj. mieszczący się w przyjętych, w ramach umów zawartych w wyniku przetargów, z terminem płatności na poziomie 30 – 60 dni. Tym samym Szpital osiągnął wskaźnik zadowalający.

Podpis

[Signature]

[Signature]
9

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (w %) =*

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

Aktywa razem

Opis wskaźnika:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	poniżej 40%	10	71%	3
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		

Wnioski:

W 2021 r. **wskaźnik zadłużenia** wyniósł 71%, co oznacza wzrost tego wskaźnika w stosunku do ubiegłego roku (78%). Wynik ten pokazuje, że sytuacja Szpitala w zakresie zadłużenia poprawiła się.

prof. Jurek

[Signature]

[Signature]

2) wskaźnik wypłacalności =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania)

Fundusz własny

Opis wskaźnika:

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

L.p.	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik wyliczony	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10	-12,57	0
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wnioski:

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W 2021 roku wielkość w/w wskaźnika wyniosła -12,57%. Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i sygnalizuje, że Szpital miał trudności z regulowaniem zobowiązań w związku z narastającymi (skumulowanymi) stratami z lat ubiegłych.

pan Jurek

g

Sl

Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano wynik **34 punktów**, na 70 punktów możliwych do uzyskania.

Wartość punktowa (34 punkty) jest na poziomie wyższym o 9 punktów, od uzyskanej wartości punktowej w 2020 roku (25 punktów).

Wskaźniki płynności finansowej podmiotu uległy znacznej poprawie.

Efektywność funkcjonowania jednostki, której miarą są wskaźniki rotacji należności i zobowiązań, **oceniana jest bardzo dobrze.**

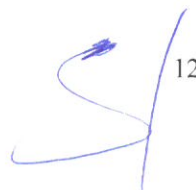
Wysoki poziom wskaźników wynika z krótkiego okresu spływu należności oraz zredukowanego w 2021 roku średniego okresu rotacji zobowiązań.

Z uwagi na występowanie w jednostce ujemnych kapitałów własnych, wskaźniki zadłużenia aktywów pozostają na niezadowalającym poziomie. W strukturze finansowania zaistniała bowiem konieczność utworzenia określonej wartości rezerw na zobowiązania wynikające ze zdarzeń lat ubiegłych a mogących mieć istotny wpływ na wynik finansowy i płynność roku 2022 i okresów przyszłych. Wyjątek stanowi wskaźnik zadłużenia aktywów (3 pkt. za 2021 rok), którego wycena punktowa wzrosła z uwagi na podwyższenie wartości aktywów na skutek realizowanych inwestycji.

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

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w ramach kontynuacji dotychczasowych umów z Płatnikiem NFZ. Dodatkowo założono, że sytuacja pandemiczna w Polsce może zaostrzyć się ponownie od września 2022, co przełoży się na szczególny tryb funkcjonowania Szpitala, charakteryzujący się wyższym poziomem kosztów i przychodów, jak to miało miejsce w I kwartale 2022 r. i w roku 2021.

Z uwagi na ewentualne czasowe ograniczenia funkcjonowania oddziałów w okresie pandemii, istnieje niestety ryzyko zmiany zasad finansowania dla Szpitali przez NFZ, jednakże, z uwagi



na brak konkretnych rozstrzygnięć w tej kwestii, na dzień sporządzania raportu uznano, iż obniżenie przychodów z tytułu zmniejszenia finansowania przez NFZ nie powinno nastąpić.

Wskaźniki makroekonomiczne

Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022 – 2025 (WPFPP), którego elementem jest aktualizacja programu konwergencji.

Prognozy Ministerstwa Finansów:

- w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1%
- wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5%,
- tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8% a w 2023 roku spadnie do 3,2%, „a” w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1% (wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO,
- stopa bezrobocia wg BAEL spadnie z 3,4% w 2021 roku do 2,7% w 2022 roku, w kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 % w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego,
- w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3 %, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1 %),
- podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1 % wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8 %),
- wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024 – 2025 wyniesie około 3,5%,

UWAGA – przy takich założeniach można przyjąć, że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.

W budżecie Państwa na 2022 rok zaplanowano wzrost wydatków na zdrowie do poziomu 5,3% PKB. Zgodnie z prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2021, na skutek ograniczenia aktywności gospodarczej w walce z pandemią SARS – COV2, realny PKB

br. dmich

P

13

uległ zmniejszeniu w 2021 roku o 2,7%. Natomiast, w 2022 roku spodziewane jest tempo wzrostu PKB na poziomie 3,8%, w 2023: 3,3%, w 2024 roku: 3,0%, w 2025 roku – 3,1%.

Niemniej jednak, wielu ekspertów przestrzega przed nadchodzącym kryzysem gospodarczym, który wpłynie na zmniejszenia wpływów z tytułu składki zdrowotnej, które stanowią główne źródło finansowania służby zdrowia. Nie bez znaczenia pozostają również potężne kwoty wypłacane przez NFZ na refundację dodatkowych wynagrodzeń dla kadry medycznej, które stanowią dodatkowe obciążenie dla szczupłego budżetu. Niekorzystna sytuacja makroekonomiczna może przełożyć się na zmniejszenie przychodów Szpitala w Specjalistycznego w Pile w horyzoncie prognozy. Jest to jednak zależne od decyzji władz jak również dalszego rozwoju sytuacji epidemicznej w kraju.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na 2022 rok opracowano na podstawie umów z NFZ zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwo medyczne, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, transport w POZ, ambulatoryjna opieka specjalistyczna) została opracowana na podstawie zawartych umów na dzień sporządzenia raportu.

Prognoza przychodów zakłada również przychody z tytułu pozostałych usług medycznych i usług niemedycznych, które kształtują się w latach 2022-2024 na podobnym poziomie jak w 2021 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozie zaplanowano wzrost kosztów o wartość inflacji, która zgodnie prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2022, w 2022 wyniesie średnio 9,1%, a w latach następnych zbliżyć się będzie do poziomu 3,5%.

prof. Jurek

**IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną –
Finansową jednostki.**

1. Rynkowy wzrost cen produktów leczniczych i wyrobów medycznych, przeglądów technicznych oraz innych towarów i usług energii elektrycznej, gazu i paliw.
2. Niedobór wykwalifikowanej kadry medycznej. Podwyższanie standardów w tym zakresie przez NFZ.
3. Nieplanowany, niezależny od świadczeniodawcy wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pozostałych grupy zawodowych.
4. Zmiany w zakresie refundacji podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek i innych pracowników, zgodnie z wymaganiami Ministra Zdrowia i NFZ.
5. Braki na rynku pracy wykwalifikowanej kadry.
6. Liczne absencje pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę.
7. Wzrost cen na dostawy towarów i usług, a co za tym idzie wypowiedzenie przez dostawców, z zachowaniem okresu bądź bez jego zachowania (zerwanie istniejących umów), zawartych w drodze przetargu publicznego, ze względu na galopującą inflację i zmianę cen na rynkach europejskich/światowych.
8. Wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z oczekiwań personelu medycznego dotyczący stawek w istniejących umowach zawartych w ramach postępowań konkursowych.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak
Barbara Siwiak

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Finansowych i Organizacji

Beata Szafranec
Beata Szafranec

DYREKTOR

Wojciech Szafranski
Wojciech Szafranski

SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE
im. Stanisława Staszica ①
64-920 PILEA ul. Rydygiera 1
tel. 0672106666 fax 0672124086
NIP 754-20-88-098 REGON 001261820

Piła, 30.05.2022 r.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,22%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,88%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,46%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,98	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,90	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	30	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	71%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-12,57	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					34

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak

Z-STEPKA DYREKTORA
13. Finansowy i Organizacji

Beata Szafranec

DYREKTOR

Wojciech Szafranski

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,00%	0	0,95%	3	1,21%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,79%	0	2,16%	3	2,42%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,90%	0	1,81%	3	2,26%	4
	Razem		0		9		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,83	4	0,81	4	0,80	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,76	8	0,74	8	0,73	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	38	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	31	7	34	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	74%	3	72%	3	70%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-7,80	0	-9,86	0	-14,19	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			25		34		35

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak
Barbara Siwiak

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Finansowych i Organizacji

Beata Szafraniec
Beata Szafraniec

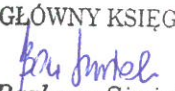
DYREKTOR

Wojciech Szafranski
Wojciech Szafranski

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	34	25	34	35

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Barbara Siwiak
ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Finansowych i Organizacji

 Beata Szafraniec

DYREKTOR


 Wojciech Szafranski

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,88%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,46%	3
	I. Razem		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
	II. Razem		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	71%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-12,57	0
	IV. Razem		3
Łączna wartość punktów			34

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak
Barbara Siwiak

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Finansowych i Organizacji

Beata Szafraniec
Beata Szafraniec

DYREKTOR

Wojciech Szafraniec
Wojciech Szafraniec

