

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ¹
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
WE WŁOSZCZOWIE**

¹ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 lipca 2016 roku; tekst jednolity ze zmianami Dz. U. 2018; poz. 138, 160, 650;

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok

Sytuacja finansowa ZOZ w 2017r. uległa znacznemu pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 14.572,0 tys. zł (na 31.01.2016r) do 18.216,5 tys. zł na 31.12.2017r., natomiast strata za okres bieżący zwiększyła się z 38,6 tys. zł w 2016r do 1.413,1 tys. zł w 2017r.

Zwiększyło się ogólne zadłużenie ZOZ z 34.118,6 tys. zł do 38.604,1 tys. zł tj. o 13,1%. Z zaprezentowanych danych w rachunku wyników i bilansie za 2017r. wynika, że w roku 2017 zwiększyła się wartość netto majątku trwałego (o 27,0%). Zwiększenie to było głównie z tytułu zakończenia projektu „Wsparcie Szpitalnego Oddziału ZOZ we Włoszczowie poprzez jego rozbudowę i dostosowanie do obowiązujących przepisów oraz budowę całodobowego lądowiska dla śmigłowców ratunkowych” na kwotę 5.325,4 tys. zł. Projekt był finansowany ze środków UE w wysokości 85%, dotowany przez Starostwo Powiatowe w wysokości 10% - kosztów kwalifikowalnych i udziale własnym ZOZ.

Znacząco zmniejszyła się wartość aktywów obrotowych (o 21,1%), wynikająca głównie ze zmniejszenia inwestycji krótkoterminowych (o 48,6%), zapasów (o 39,9%) oraz należności krótkoterminowych (o 21,1%). W 2017r. przychody zwiększyły się o 4,9% przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 6,9%, co spowodowało, że działalność bieżącą zamknieto stratą w wysokości 698 357,79zł przy kwocie 24 512,81zł zysku w roku 2016.

Pozostała działalność operacyjna w 2017r wykazuje zysk w kwocie 497 650,90zł a działalność finansowa stratę w kwocie 1 212 420,89zł. Wszystkie wskaźniki (załącznik nr 4.) w roku 2017 uległy znacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2016. O ile ocena wskaźników za rok 2016 wyniosła 22 punkty, to za rok 2017 spadła aż o 17 punktów i tym samym wyniosła 5 punktów.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2018-2020 obrazuje rachunek zysków i strat - załącznik nr 1.; majątek trwały i obrotowy - załącznik nr 2.; źródła finansowania majątku - załącznik nr 3. oraz wykaz wskaźników ekonomiczno-finansowych z nich wynikających - załącznik nr 4.

Do rachunku zysków i strat uwzględniono w zakresie przychodów:

1. Prognozowane przychody uwzględniają skorygowany ryczałt za I kwartał 2018r. oraz planowane wykonanie ryczałtu w kolejnych kwartałach w oparciu o korekty dokonywane przez NFZ. Na dzień sporządzania raportu nie jest znana faktyczna wartość potencjalnego finansowania w roku 2018 i w latach następnych.

Przychody oszacowano wyłącznie na bazie działalności wykonywanej na czas raportu.

Do rachunku zysków i strat uwzględniono w zakresie kosztów:

1. Wartość kosztów działalności operacyjnej z bieżącego okresu, z uwzględnieniem zwiększenia amortyzacji z inwestycji bieżących, dotyczących oddania SOR oraz wartość wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek. Pozostałe koszty w zakresie działalności statutowej i pozostałej w tym finansowej uwzględnione zostały w kontekście aktualnej sytuacji.

W majątku trwałym uwzględniono inwestycje bieżące – zakupy sprzętu medycznego o łącznej kwocie 1.960.000zł oraz modernizację oddziałów w wysokości 500.000,00zł.

W majątku obrotowym uwzględniono wartości wynikające z bieżącej sytuacji.

W kapitale własnym uwzględniono dopłatę w wysokości 265.198,41zł zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 oraz wygenerowany wynik finansowy za poszczególne lata.

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.

- a) 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.

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

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik zyskowności netto	wynik netto x100%	-1 413 127,78	-1 410 947,41	-1 289 614,80	- 925 588,33
	przychody ogółem	40 371 482,50	41 087 354,46	42 897 224,54	42 133 019,54
		-0,03500	0,03434	0,03006	0,02197

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

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

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	wynik z dz. operacyjnej	-200 706,89	-441 947,41	-424 614,80	-171 575,33
	przychody operacyjnej	40 350 119,99	41 076 354,46	42 882 224,54	42 107 032,54
		-0,00497	0,00140	0,01981	0,01922

- c) 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.

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

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik zyskowności aktywów	wynik netto	-1 413 127,78	- 1 410 947,41	- 1 289 614,80	- 925 588,33
	średni stan aktywów	24 263 435,07	23 768 691,81	20 983 181,41	19 425 827,42
		-0,05824	-0,05936	-0,06146	-0,04765

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.

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60%	0
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 zob. krót. = 0 zł	10

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik bieżącej płynności	akt. obrotowe - RMK	4 431 450,16	4 063 298,74	3 590 274,26	3 293 341,32
	zobowiązania krótk.+rezerwy krótk.	11 152 987,62	10 388 182,11	10 757 861,81	11 615 552,58
		0,39733	0,39115	0,33373	0,28353

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50%	0
2	od 0,50% do 1,00%	8
3	powyżej 1,00% do 2,50%	13
4	powyżej 2,50% lub jeżeli zob. krót.= 0 zł	10

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe – RMK - zapasy	4 125 082,49	3 707 698,74	3 284 574,26	3 009 218,32
	zobow. krótk. + rezerwy krótkoterminowe	11 152 987,62	10 388 182,11	10 757 861,81	11 615 552,58
		0,36986	0,35692	0,30532	0,25907

3. Wskaźniki efektywności

a) 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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności x 365	3 991 331,76	1 760 896,33	3 336 566,75	3 049 083,75
	przychody ze sprzedaży	38 458 725,97	38 064 104,46	39 997 724,54	40 502 532,54
		37,88	16,89	30,45	27,48

b) 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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	8
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	2

		2017	2018	2019	2020
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań x365	9 886 824,265	10 057 783,67	9 811 694,7	10 237 101,98
	przychody ze sprzedaży	36 662 226,09	38 064 104,46	39 997 724,54	40 502 532,54
		98,43	93,44	89,54	92,25

4. Wskaźniki zadłużenia

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

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

		2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zob. dług. + zob. krótk.+rezerwy)*100%	31 610 861,70	28 107 418,85	27 597 690,00	26 851 743,31
	Aktywa razem	25 799 620,22	21 737 763,39	20 228 599,42	18 623 055,42
		122,52	129,3	136,43	144,19

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,0 do 0,50	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
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

		2017	2018	2019	2020
Wskaźnik wypłacalności	Zob. dług.+zob.krótk.+rezerwy	31 610 861,70	28 107 418,85	27 597 690,00	26 851 743,31
	fundusz własny	-12 804 468,35	-14 215 415,76	-15 505 030,56	-16 430 618,89
		-2,47	-1,98	-1,78	-1,63

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Mając na uwadze sprawozdanie finansowe za 2017 rok oraz niniejszy raport , w jednostce przygotowany zostanie plan naprawczy w oparciu o art. 59 znowelizowanej Ustawy o działalności leczniczej.

Istotnymi zdarzeniami które mają i będą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ-u jest model finansowania SPSZ (szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej) wg Ustawy z 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 844) czyli tzw. Ustawa o sieci szpitali, i jego modyfikacje przez Ministerstwo Zdrowia oraz organ wykonawczy jakim jest NFZ.

Niezwykle ważnym jest monitorowanie a także analiza wykonania kontraktu w ramach tego modelu finansowania.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową są nakładane przez ustawodawcę obowiązki dotyczące wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i pracowników systemu ochrony zdrowia.

Dodatkowo przez Zespołem Opieki Zdrowotnej stoi wyzwanie dostosowania warunków do zaleceń pokontrolnych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej z lat ubiegłych tzn. z roku 2015, 2016, 2017. Niezbędnym działaniem jest wyposażenie oddziałów szpitalnych w aparaturę medyczną i inne wymagania jakie reguluje rozporządzeniami NFZ.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Włoszczowie
Adrian Bochnik
mgr Adrian Bochnik

	Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym	31.12.2016r	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 662 226,09	38 458 725,97	38 064 104,46	39 997 724,54	40 502 532,8
-	od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 662 226,09	38 458 725,97	38 064 104,46	39 997 724,54	40 502 532,8
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość)		0,00	0,00	0,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B	Koszty działalności operacyjnej	36 637 713,28	39 157 083,76	40 767 301,87	42 308 839,34	41 266 607,8
I	Amortyzacja	1 110 129,59	1 147 929,37	1 298 149,07	1 425 117,43	1 380 300,0
II	Zużycie materiałów i energii	7 879 881,21	8 149 381,63	7 852 000,00	7 158 123,00	7 556 457,0
III	Usługi obce	8 435 724,29	9 308 605,42	8 707 379,28	8 750 000,00	8 799 546,0
IV	Podatki i opłaty, w tym:	229 650,21	251 277,30	208 200,00	201 000,00	211 000,0
-	podatek akcyzowy					
V	V. Wynagrodzenia	15 468 883,76	16 499 397,40	18 427 442,28	20 219 116,00	18 990 000,0
VI	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 262 017,30	3 545 911,81	4 026 848,51	4 401 271,91	4 151 073,8
VII	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	251 426,92	254 580,83	247 282,73	154 211,00	178 231,0
VIII	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	24 512,81	-698 357,79	-2 703 197,41	-2 311 114,80	-764 075,3
D	D. Pozostałe przychody operacyjne	2 083 068,87	1 891 394,02	3 012 250,00	2 884 500,00	1 604 500,0
I	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 160,00	2 089,00			
II	II. Dotacje	544 275,49	532 321,51	1 460 000,00	1 400 000,00	100 000,0
III	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 315,67	12 718,36			
III	III. Inne przychody operacyjne	1 535 317,71	1 344 265,15	1 552 250,00	1 484 500,00	1 504 500,0
E	E. Pozostałe koszty operacyjne	909 329,98	1 393 743,12	751 000,00	998 000,00	1 012 000,0
I	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 752,60	10 664,72			
III	III. Inne koszty operacyjne	891 577,38	1 383 078,40	751 000,00	998 000,00	1 012 000,0
F	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 198 251,70	-200 706,89	-441 947,41	-424 614,80	-171 575,3
G	G. Przychody finansowe	12 772,99	21 362,51	11 000,00	15 000,00	25 987,0
I	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
-	od jednostek powiązanych					
II	II. Odsetki, w tym:	12 772,99	21 362,51	11 000,00	15 000,00	25 987,0
-	od jednostek powiązanych					
III	III. Zysk ze zbycia inwestycji					
IV	IV. Aktualizacja wartości inwestycji					
V	V. Inne					
H	H. Koszty finansowe	1 249 649,78	1 233 783,40	980 000,00	880 000,00	780 000,0
I	I. Odsetki, w tym:	1 249 649,78	1 233 783,40	980 000,00	880 000,00	780 000,0
-	dla jednostek powiązanych					
II	II. Strata ze zbycia inwestycji					
III	III. Aktualizacja wartości inwestycji					
IV	IV. Inne					
I	I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-38 625,09	-1 413 127,78	-1 410 947,41	-1 289 614,80	-925 588,3
L	J. Podatek dochodowy					
M	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia, straty)					
N	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-38 625,09	-1 413 127,78	-1 410 947,41	-1 289 614,80	-925 588,3

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Łoszczowie
Adrian Bochnia
mgr Adrian Bochnia

Załącznik nr 2

Aktywa		31.12.2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	16 351 031,78	20 767 084,45	17 489 464,65	16 460 325,16	15 134 014,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 793,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 793,64	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 349 238,14	20 767 084,45	17 489 464,65	16 460 325,16	15 134 014,10
1.	Środki trwałe	16 085 968,14	16 274 087,56	17 489 464,65	16 460 325,16	15 134 014,10
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 077 571,47	14 583 958,41	14 494 334,02	13 857 282,69	13 220 231,36
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	297 542,34	249 847,95	1 649 494,42	1 678 829,71	1 408 165,00
d)	Środki transportu	263 465,39	216 587,07	181 863,75	146 120,43	100 377,11
e)	Inne środki trwałe	1 422 388,94	1 198 694,13	1 138 772,46	753 092,33	380 240,63
2.	Środki trwałe w budowie	263 270,00	4 492 996,89			
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					
B	AKTYWA OBROTOWE	6 376 218,14	5 032 535,77	4 248 298,74	3 768 274,26	3 489 041,32
I.	Zapasy	510 021,91	306 367,67	355 600,00	305 700,00	284 123,00
1.	Materiały	510 021,91	306 367,67	355 600,00	305 700,00	284 123,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na poczet dostaw					
II.	Należności krótkoterminowe	4 460 870,87	3 521 792,65	3 520 177,00	3 152 956,49	2 945 211,00
1.	Należności od jednostek powiązanych					
3.	Należności od pozostałych jednostek	4 460 870,87	3 521 792,65	3 520 177,00	3 152 956,49	2 945 211,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 451 982,17	3 484 910,42	3 520 177,00	3 152 956,49	2 945 211,00
-	do 12 miesięcy	4 451 982,17	3 484 910,42	3 520 177,00	3 152 956,49	2 945 211,00
-	powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń, oraz innych świadczeń					
c)	inne	8 888,70	36 882,23			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 172 607,47	603 289,84	187 521,74	131 617,77	64 007,32
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 172 607,47	603 289,84	187 521,74	131 617,77	64 007,32
a)	w jednostkach powiązanych					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	inne papiery wartościowe					
-	udzielone pożyczki					
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 172 607,47	603 289,84	187 521,74	131 617,77	64 007,32
-	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	890 592,62				
-	środki pieniężne	282 014,85	471 596,48	187 521,74	131 617,77	64 007,32
-	inne aktywa pieniężne					
-	Inne środki pieniężne		131 693,36			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232 717,89	601 085,61	185 000,00	178 000,00	195 700,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA RAZEM	22 727 249,92	25 799 620,22	21 737 763,39	20 228 599,42	18 623 055,42

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
Adrian Bochna
mgr Adrian Bochna

Załącznik nr 3

PASywa		31.12.2016	31.12.2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-11 391 340,57	-12 804 468,35	-14 215 415,76	-15 505 030,56	-16 430 618,89
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 960 919,20	5 960 919,20	6 226 117,61	6 226 117,61	6 226 117,61
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	864 275,61	864 275,61	864 275,61	864 275,61	864 275,61
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów(akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny					
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:					
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
-	na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 177 910,29	-18 216 535,38	-19 894 861,57	-21 305 808,98	-22 595 423,78
VI.	Zysk (strata) netto	-38 625,09	-1 413 127,78	-1 410 947,41	-1 289 614,80	-925 588,33
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	34 118 590,49	38 604 088,57	35 953 179,15	35 733 629,98	35 053 674,31
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 081 774,47	3 356 604,39	3 051 000,00	3 670 654,44	3 946 668,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 081 774,47	3 356 604,39	3 051 000,00	3 670 654,44	3 946 668,00
-	długoterminowe	2 433 518,48	2 542 002,07	2 440 000,00	2 759 000,00	2 959 112,00
-	krótkoterminowe	648 255,99	814 602,32	611 000,00	911 654,44	987 556,00
3.	Pozostałe rezerwy		0,00			
-	długoterminowe					
-	krótkoterminowe					
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 309 736,21	11 568 083,79	10 642 700,19	9 116 432,43	7 590 164,67
1.	Wobec jednostek powiązanych					
3.	Wobec pozostałych jednostek					
a)	kredyty i pożyczki	13 309 736,21	11 568 083,79	10 642 700,19	9 116 432,43	7 590 164,67
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 903 790,97	17 144 516,48	14 698 718,74	15 203 603,13	15 739 410,64
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 586 784,76	16 686 173,52	14 413 718,74	14 810 603,13	15 314 910,64
a)	kredyty i pożyczki	1 752 267,26	1 741 651,92	1 526 267,76	1 526 267,76	1 526 267,76
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	9 435 263,23	10 338 385,30	9 777 182,11	9 846 207,37	10 627 996,58
-	do 12 miesięcy	9 435 263,23	10 338 385,30	9 777 182,11	9 846 207,37	10 627 996,58
-	powyżej 12 miesięcy					
e)	zaliczki otrzymane na dostawy					
f)	zobowiązania wekslowe					
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 150 023,00	3 301 793,25	2 221 458,00	2 413 200,00	1 949 125,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	195 947,21	851 969,31	820 810,87	825 128,00	884 698,30
i)	inne	53 284,06	452 373,74	68 000,00	199 800,00	326 823,00
3.	Fundusze specjalne	317 006,21	458 342,96	285 000,00	393 000,00	424 500,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 823 288,84	6 534 883,91	7 560 760,22	7 742 939,98	7 777 431,00
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 823 288,84	6 534 883,91	7 560 760,22	7 742 939,98	7 777 431,00
-	długoterminowe	3 307 251,71	6 026 289,41	6 963 626,77	6 945 119,66	6 978 954,00
-	krótkoterminowe	516 037,13	508 594,50	597 133,45	797 820,32	798 477,00
	PASywa RAZEM	22 727 249,92	25 799 620,22	21 737 763,39	20 228 599,42	18 623 055,42

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Włoszczowie
Adrian Bochnia
mgr Adrian Bochnia

Załącznik nr 4

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		2017		2018		2019		2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźniki								
	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,0350	0	-0,034	0	-0,030	0	-0,022	0
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,0050	0	-0,011	0	-0,010	0	-0,004	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,0582	0	-0,059	0	-0,061	0	-0,048	0
	razem		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik płynności bieżącej	0,397	0	0,391	0	0,334	0	0,284	0
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,370	0	0,357	0	0,305	0	0,259	0
	razem		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,88	3	16,89	3	30,45	3	27,48	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	98,43	2	96,44	2	89,54	4	92,25	2
	razem		5		5		7		5
Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów	122,52	0	129,30	0	136,43	0	144,19	0
	2/ wskaźnik wypłacalności	-2,47	0	-1,98	0	-1,78	0	-1,63	0
	razem		0		0		0		0
łączna wartość punktów			5		5		7		5

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Włoszczowie
Adrian Bochna
mgr Adrian Bochna