

WOJEWÓDZKI OŚRODEK
PROFILAKTYKI I TERAPII UZALEŻNIEŃ
18-400 Łomża, ul. Rybaki 3
tel. 086 216 67 03, tel./fax 086 216-28-20
R- 450199332. NIP: 718-16-36-364

08/06/2018 08:26
DK/45311/2018



5r0D3g7Lg

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzkiego Ośrodka

Profilaktyki

i Terapii Uzależnień w Łomży

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017.....	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia	19
1. Założenia	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2018-2020.....	20
3. Analiza wskaźnikowa	25
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	26

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 wraz z opisem założeń,**
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 1 967 139,45 zł (%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 967 139,45	78,21
II. Usługi medyczne odpłatne: 12 922,51 zł (%)		
Medycyna pracy	-	-
Pozostałe usługi medyczne odpłatne (xero dokumentacji medycznej)	12 922,51	0,51
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 2 325,22 zł (%)		

Najem lokali użytkowych	2 325,22	0,09
IV. Pozostałe przychody: 530 165,39 zł (%)		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanej dotacją	378 479,31	15,05
Pozostałe przychody	151 686,08	6,03
V. Przychody finansowe: 2 772,75 zł (%)		
Odsetki bankowe	2 772,75	0,11
RAZEM PRZYCHODY: 2 515 325,32 zł		

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2017r. przychody w kwocie 2 515 325,32. Głównymi pozycjami w strukturze przychodów są przychody wg umowy z NFZ 1 967 139,45 co stanowi 78,21%, drugą pozycją są pozostałe przychody 532 938,14 zł co stanowi 21,19% w stosunku do wszystkich przychodów.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	378 479,31	15,78
Zużycie materiałów i energii	290 296,72	12,10
Usługi obce	443 999,57	18,51
Podatki i opłaty	7 388,90	0,31
Wynagrodzenia	1 015 329,65	42,34
Ubezpieczenia i inne świadczenia	235 515,99	9,82
Pozostałe koszty rodzajowe	27 219,26	1,14
Pozostałe koszty operacyjne	0	
Koszty finansowe	2,00	
RAZEM KOSZTY:		2 398 231,40 zł

Głównymi pozycjami w strukturze kosztów w WOPiTU na dzień 31.12.2017r. są wynagrodzenia, które stanowią 42,34 %.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 0 zł i stanowią w 0 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 158 156,43 zł.

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki		
Dostawy i usługi	41 110,59	25,99
Podatki i ubezpieczenia	65 612,88	41,49
Wynagrodzenia	50 684,76	32,05
Inne	748,20	0,47
Fundusze specjalne		
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	158 156,43 zł	

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2017 są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (32,05 %), zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń (41,49 %) oraz z tytułu dostaw i usług (25,99 %).

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 801 897,65	1 982 387,18	1,10
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 801 897,65	1 982 387,18	1,10
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			#DZIEL/0!
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			#DZIEL/0!
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			#DZIEL/0!
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 697 774,02	2 398 229,40	0,89
I.	Amortyzacja	613 663,62	378 479,31	0,62
II.	Zużycie materiałów i energii	269 406,25	290 296,72	1,08
III.	Usługi obce	436 363,54	443 999,57	1,02
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	7 666,90	7 388,90	0,96
	-podatek akcyzowy			#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	1 061 581,07	1 015 329,65	0,96
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 358,65	235 515,99	0,87
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	39 733,99	27 219,26	0,69
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			#DZIEL/0!
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-895 876,37	-415 842,22	0,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne	752 495,87	530 165,39	0,70
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			#DZIEL/0!
II.	Dotacje	151 127,53	133 592,50	0,88
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	601 368,34	396 572,89	0,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 422,02	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			#DZIEL/0!
III.	Inne koszty operacyjne	1 422,02		0,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-144 802,52	114 323,17	-0,79
G.	Przychody finansowe	2 718,35	2 772,75	1,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	2 718,35	2 772,75	1,02
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe	29,25	2,00	0,07
I.	Odsetki, w tym:	29,25	2,00	0,07
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
II.	Strata ze zbycia inwestycji			#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			#DZIEL/0!
IV.	Inne			#DZIEL/0!
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-142 113,42	117 093,92	-0,82
J.	I. Podatek dochodowy			#DZIEL/0!
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			#DZIEL/0!
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-142 113,42	117 093,92	-0,82

3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	634 306,48	255827,17	49,72%	25,35%	40,33%
I.	Wartości niematerialne i prawne	266 418,45	0	20,88%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	266418,45		20,88%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	367888,03	255827,17	28,84%	25,35%	69,54%
	1. Środki trwałe	367888,03	255827,17	28,84%	25,35%	69,54%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	150246,67	142928,89	11,78%	14,16%	95,13%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	178642,56	94246,68	14,00%	9,34%	52,76%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) inne środki trwałe	38998,8	18651,6	3,06%	1,85%	47,83%
	2. Środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Należności długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Od jednostek powiązanych	0		0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Aktywa obrotowe	641496,01	753322,08	50,28%	74,65%	117,43%
I.	Zapasy	4309,85	4427,68	0,34%	0,44%	102,73%
	1. Materiały	4309,85	4427,68	0,34%	0,44%	102,73%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Towary			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Należności krótkoterminowe	184339,64	226079,87	14,45%	22,40%	122,64%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	184339,64	226079,87	14,45%	22,40%	122,64%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	184339,64	226079,87	14,45%	22,40%	122,64%
	- do 12 miesięcy	184339,64	226079,87	14,45%	22,40%	122,64%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Inwestycje krótkoterminowe	442678,61	522814,53	34,70%	51,81%	118,10%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	442678,61	522814,53	34,70%	51,81%	118,10%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	442678,61	522814,53	34,70%	51,81%	118,10%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	442678,61	522814,53	34,70%	51,81%	118,10%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10167,91		0,80%	0,00%	0,00%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	Aktywa razem	1275802,49	1009149,25	100,00%	100,00%	79,10%

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	475714,17	592808,09	37,29%	58,74%	124,61%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	617827,59	475714,17	48,43%	47,14%	77,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
VI.	Zysk (strata) netto	-142113,42	117093,92	-11,14%	11,60%	-82,39%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	800088,32	416341,16	62,71%	41,26%	52,04%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	163424,28	158156,43	12,81%	15,67%	96,78%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	163424,28	158156,43	12,81%	15,67%	96,78%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42100,22	41110,59	3,30%	4,07%	97,65%
	- do 12 miesięcy	42100,22	41110,59	3,30%	4,07%	97,65%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	63476,41	65612,88	4,98%	6,50%	103,37%
	h) z tytułu wynagrodzeń	56923,45	50684,76	4,46%	5,02%	89,04%
	i) inne	924,2	748,2	0,07%	0,07%	80,96%
	4. Fundusze specjalne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	636664,04	258184,73	49,90%	25,58%	40,55%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	636664,04	258184,73	49,90%	25,58%	40,55%
	- długoterminowe	636664,04	258184,73	49,90%	25,58%	40,55%
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	Pasywa razem	1275802,49	1009149,25	100,00%	100,00%	79,10%

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017

I 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			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	Wynik netto	-142113,42	117093,92
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1801897,65	1982387,18
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	752495,87	530165,39
5.	przychody finansowe	2718,35	2772,75

Wyniki	2016	2017
	-5,56	4,66

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0	0	
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		5

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	

Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik z działalności operacyjnej	-144802,52	114323,17
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1801897,65	1982387,18
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	752495,87	530165,39

Wyniki	2016	2017
	-5,67	4,55

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0	0	
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4		4
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
Lp.	Składniki	2016	2017	
1.	wynik netto	-142113,42	117093,92	
2.	średni stan aktywów	1554907,65	1142475,87	

Wyniki	2016	2017
	-9,14	10,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0	0	
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		5

W wyniku analizy wskaźników zyskowności sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2016 i 2017 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2016r. uzyskano 0

punktów, wartość wskaźników zyskowności miała wartość ujemną, spowodowane to było poniesieniem straty netto – 142 113,42 zł oraz straty na działalności operacyjnej – 144 802,52 zł.

Natomiast w roku 2017 uzyskano 14 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto 117 093,92 oraz zysku na działalności operacyjnej 114 323,17 zł.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	641496,01	753322,08
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10167,91	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	163424,28	158156,43
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Wyniki	2016	2017
	3,86	4,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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. krótk. =0	10	10	10

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	641496,01	753322,08
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	10167,91	
4.	zapasy	4309,85	4427,68
5.	zobowiązania krótkoterminowe	163424,28	158156,43
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Wyniki	2016	2017
		3,84

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

W wyniku analizy wskaźników płynności sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 oraz 2017 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów w 2016 oraz 20 punktów w 2017 co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2016 oraz w 2017 roku. WOPiTU reguluje zobowiązania na bieżąco i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

III 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			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	184339,64	226079,87
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1801897,65	1982387,18
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

Wyniki	2016	2017
	37,34	41,63

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

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			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	163424,28	158156,43
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1801897,65	1982387,18
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

Wyniki	2016	2017
	33,10	29,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki pokazują, iż zakład nie ma problemu ze ściągalnością zobowiązań, co mogłoby obniżyć płynność, jednocześnie nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań, osiągnął najwyższą ilość punktów (10) w 2016 roku jak i w 2017 roku.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	163424,28	158156,43
3.	rezerwy na zobowiązania		
4.	aktywa razem	1275802,49	1009149,25

Wyniki	2016	2017
	12,81	15,67

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	163424,28	158156,43
3.	rezerwy na zobowiązania		
4.	fundusz własny	475714,17	592808,09

Wyniki	2016	2017
	0,34	0,27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	od 0,00 do 0,50	10	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		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźniki te pokazują, iż WOPiTu nie posiada zadłużenia. W roku 2016 jak i w 2017 osiągnął 20 punktów, tj. maksymalną do osiągnięcia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	4,66	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,55	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	10,25	5
			14

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,76	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,74	10
		20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,63	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,12	7
		10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,67	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
		20	
Łączna wartość punktów		64	

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Opis przyjętych założeń.

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terpaii Uzależnień prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. WOPiTU pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie minimalnego dodatniego wyniku finansowego

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2020 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m. in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymują się na poziomie 4,7% PKB.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przyjęty cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwa medycznego, leczenie psychiatryczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostały przedłużone do 30 czerwca 2018r. (na następne 10 lat w trakcie konkursu)

2. Projektacja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2018-2020

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2020

I.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 962 700,00	1 970 200,00	2 167 200,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 962 700,00	1 970 200,00	2167200,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 154 800,00	2 177 200,00	2 394 900,00
I.	Amortyzacja	20 000,00	25 000,00	27500,00
II.	Zużycie materiałów i energii	268 400,00	274 700,00	302170,00
III.	Usługi obce	433 000,00	425 000,00	467500,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	7 400,00	7 500,00	8230,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	1 131 000,00	1 140 000,00	1254000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	260 000,00	270 000,00	297000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	35 000,00	35 000,00	38500,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-192 100,00	-207 000,00	-227 700,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	190 000,00	205 000,00	225 500,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	155 000,00	170 000,00	187000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	35 000,00	35 000,00	38500,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 100,00	-2 000,00	-2 200,00
G.	Przychody finansowe	2 500,00	2 200,00	2 420,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			

	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	2 500,00	2 200,00	2420,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	400,00	200,00	220,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	400,00	200,00	220,00

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	358043	262348	288580
I.	Wartości niematerialne i prawne	120000	99898	109880
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	120000	99898	109880
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	238043	162450	178700
	1. Środki trwałe	238043	162450	178700
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125049	112450	123700
	c) urządzenia techniczne i maszyny	107463	50000	55000
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	5531		
	2. Środki trwałe w budowie			
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	536448	496467	546110
I.	Zapasy	4401	4420	4860
	1. Materiały	4401	4420	4860
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	182047	192047	211250
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	182047	192047	211250
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	182047	192047	211250
	- do 12 miesięcy	182047	192047	211250
	- powyżej 12 miesięcy			

	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	350000	300000	330000
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	350000	300000	330000
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	350000	300000	330000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	350000	300000	330000
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	894491	758815	834690

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	476815	477015	477235
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	476415	476815	477015
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	400	200	220

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	417676	281800	357455
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	147676	146800	161364
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	147676	146800	161364
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	36800	35900	39490
	- do 12 miesięcy	36800	35900	39490
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	53427	53427	58760

	h) z tytułu wynagrodzeń	56479	56479	62120
	i) inne	970	994	994
	4. Fundusze specjalne			
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	270000	135000	196091
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	270000	135000	196091
	- długoterminowe	270000	135000	196091
	- krótkoterminowe	0	0	0
	Pasywa razem	894491	758815	834690

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018-2020							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,10	0	-0,09	0	-0,09	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,04	3	0,02	3	0,03	3
		Razem:	6		Razem:	6	Razem:
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,63	10	3,38	10	3,38	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,60	10	3,35	10	3,35	10
		Razem:	20		Razem:	20	Razem:
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,85	3	35,58	3	35,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,84	7	6,65	7	6,65	7
		Razem:	10		Razem:	10	Razem:
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,51	10	19,35	10	19,33	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10	0,31	10	0,34	10
		Razem:	20		Razem:	20	Razem:
Łączna wartość punktów:			56		56		56

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2018-2020 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów w każdym z kolejnych lat, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Na chwilę obecną nie znana nam wartość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na lata 2018-2020.

Wartość umowy będzie miała znaczenie w strukturze przychodów na następne lata, oraz wpływ na wynik finansowy i płynność w w/w latach.

2. Regulacje płacowe

a) utrzymanie od 2015r. dodatku dla pielęgniarek

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

3. Utrzymanie budynku przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 1 w Łomży po dawnym szpitalu zakaźnym otrzymanym w nieodpłatne użytkowanie, co wiąże się z obowiązkiem ponoszenia kosztów. Może to skutkować na strukturę kosztów i wynik finansowy w latach 2018-2020r.

D Y R E K T O R
mgr Renata Szymańska