

## 1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
<i>wynik netto x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Wynik netto	104 186	866 000	662 000	902 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 741 154	89 750 000	92 000 000	93 500 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	7 403 034	8 398 000	6 500 000	5 500 000	
5	Przychody finansowe	1 790	2 000	2 000	2 000	
<b>Wyniki</b>		0,11	0,88	0,67	0,91	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Wynik z działalności operacyjnej	298 745	998 000	800 000	1 100 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 741 154	89 750 000	92 000 000	93 500 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	7 403 034	8 398 000	6 500 000	5 500 000	
<b>Wyniki</b>		0,32	1,02	0,81	1,11	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Wynik netto	104 186	866 000	662 000	902 000	
2	Średni stan aktywów	65 250 455	71 883 099	75 170 959	78 115 959	
Wyniki		2020	2021	2022	2023	
		0,16	1,20	0,88	1,15	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				

## 2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>						
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Aktywa obrotowe	15 005 831	14 520 000	13 720 000	13 720 000	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)	0	0	0	0	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	9 205 720	12 862 627	14 450 000	15 550 000	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 097 445	1 300 000	1 400 000	1 450 000	
Wyniki		2020	2021	2022	2023	
		1,46	1,03	0,87	0,81	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4			4	4
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	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	2020	2021	2022	2023	
1	Aktwa obrotowe	15 005 831	14 520 000	13 720 000	13 720 000	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0	0	0	0	
4	Zapasy	3 770 926	2 500 000	2 500 000	2 200 000	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	9 205 720	12 862 627	14 450 000	15 550 000	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 097 445	1 300 000	1 400 000	1 450 000	
<b>Wyniki</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		1,09	0,85	0,71	0,68	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8		8	8	8
3	od 1,00 do 2,50	13	13			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				

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						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	5 146 512	6 046 425	6 100 000	6 350 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 741 154	89 750 000	92 000 000	93 500 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		21,72	24,59	24,20	24,79	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 45 dni	3	3	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)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	5 531 989	5 830 710	6 550 000	7 550 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 741 154	89 750 000	92 000 000	93 500 000	
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów	0	0	0	0	
<b>Wyniki</b>		23,34	23,71	25,99	29,47	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)						
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>						
<i>Aktywa razem</i>						
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	2023	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	2 000 000	4 000 000	4 000 000	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	9 205 720	12 862 627	14 450 000	15 550 000	
3	Rezerwy na zobowiązania	10 750 754	9 300 000	7 400 000	3 950 000	
4	Aktywa razem	70 557 738,74	73 208 458,77	77 133 458,77	79 098 458,77	
<b>Wyniki</b>		28,28	33,01	33,51	29,71	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 40 %	10	10	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	2020	2021	2022	2023	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	2 000 000	4 000 000	4 000 000	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	9 205 720	12 862 627	14 450 000	15 550 000	
3	Rezerwy na zobowiązania	10 750 754	9 300 000	7 400 000	3 950 000	
4	Fundusz własny	11 111 728	11 670 559	12 332 559	13 234 559	
<b>Wyniki</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		1,80	2,07	2,10	1,78	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	od 0,00 do 0,50	10				
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6	6	6		6
4	od 2,01 do 4,00	4			4	
5	powyżej 4,00 lub poniżej	0				

27.07.2021  
**GLIETA HENZEL**  
 GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Tomaszowie Lub.

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 w Tomaszowie Lubelskim  
 lek. med. Andrzej Kaczor



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,11	3	0,88	3	0,67	3	0,91	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,32	3	1,02	3	0,81	3	1,11	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,16	3	1,20	3	0,88	3	1,15	3
<b>1. Razem:</b>			<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,46	8	1,03	8	0,87	4	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,09	13	0,85	8	0,71	8	0,68	8
<b>2. Razem:</b>			<b>21</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>16</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,72	3	24,59	3	24,20	3	24,79	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,34	7	23,71	7	25,99	7	29,47	7
<b>3. Razem:</b>			<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,28	10	33,01	10	33,51	10	29,71	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,80	6	2,07	4	2,10	4	1,78	6
<b>4. Razem:</b>			<b>16</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>14</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>14</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>56</b>	<b>49</b>	<b>45</b>	<b>47</b>			

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 w Tomaszowie Lubelskim  
 mgr Elżbieta Henzel

27.07.2021

DYREKTOR  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zespołu Opieki Zdrowotnej  
 w Tomaszowie Lubelskim

lek. med. Andrzej Kuczor

