



Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze za 2018 rok

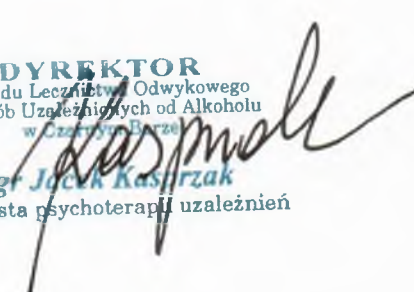
zgodny z Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832)

Sporządził:

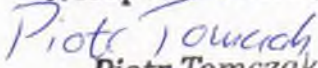
Małgorzata Durbajło-Mrowiec

Dyrektor Zakładu:

 Audyt. Rachunkowość.
Szkolenia.
Diel Sp. z o.o.
ul. Ametystowa 10, 52-215 Wrocław
NIP 699-24-32-906, REGON 932719340
diel@diel.pl, www.diel.pl
tel. (71) 366 70 40, fax (71) 723 22 52

DYREKTOR
Zakładu Lecznictwa Odwykowego
dla Osób Uzależnionych od Alkoholu
w Czarnym Borze

mgr Jacek Kasprzak
Specjalista psychoterapii uzależnień

Wiceprezes Zarządu


Piotr Tomczak

Wrocław, maj 2019

1. Prezentacja sprawozdania finansowego za rok 2017-2018

Tabela 1 Rachunek zysków i strat za lata 2017-2018 (w zł)

Stan na dzień:	2017	2018
Przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych	5 648 553,48	5 995 178,32
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 648 553,48	5 995 178,32
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów ma własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	6 076 751,95	6 517 058,96
I. Amortyzacja	260 640,40	347 306,85
II. Zużycie materiałów i energii	498 964,78	482 839,10
III. Usługi obce	1 973 434,93	1 781 423,14
IV. Podatki i opłaty,	40 681,49	39 999,99
V. Wynagrodzenia	2 695 230,54	3 154 583,89
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	575 423,43	678 173,17
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	32 376,38	32 732,82
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-428 198,47	-521 880,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	547 300,60	360 898,97
I. Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje, w tym	285 757,83	354 599,04
III. Inne przychody operacyjne	261 542,77	6 299,93
E. Pozostałe koszty operacyjne	296,60	0,04
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	296,60	0,04
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	118 805,53	-160 981,71
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	27,00	9,60
I. Odsetki, w tym	27,00	9,60
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
K. ZYSK/STRATA BRUTTO (I+/-J)	118 778,53	-160 991,31
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. ZYSK/STRATA NETTO (K-L-M)	118 778,53	-160 991,31

Tabela 2 Bilans za lata 2017-2018 (w zł)

AKTYWA		Wykonanie na 31.12.2017	Wykonanie na 31.12.2018
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 201 886,09	2 885 740,87
I.	Wartości niematerialne i prawne	172 143,75	86 071,87
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	172 143,75	86 071,87
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 029 742,34	2 799 669,00
1	Środki trwałe	2 955 572,34	2 725 499,00
	a) grunty	245 268,00	245 268,00
	b) budynki, lokale, obiekty inżynierii ląd. i wod.	1 982 138,70	1 870 136,00
	c) urządzenie techniczne i maszyny	721 520,67	605 574,75
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	6 644,97	4 520,25
2	Środki trwałe w budowie	74 170,00	74 170,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	0,00	0,00
2	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 065 663,80	1 010 820,30
I.	Zapasy	9 965,89	13 056,73
1	Materiały	9 965,89	13 056,73
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	979 929,60	618 621,13
1	Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	-do 12 m-cy	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
2	Z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	979 929,60	618 621,13
a	- z tyt. dostaw do 12 m-cy	979 929,60	618 621,13
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
b	Z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c	Inne	0,00	0,00
d	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	75 257,32	378 126,60
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	75 257,32	378 126,60
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akt. pieniężne	75 257,32	378 126,60
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	75 257,32	378 126,60

	-inne środki pieniężne	0,00	0,00
	-inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	510,99	1 015,84
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	4 267 549,89	3 896 561,17

PASywa		Wykonanie na 31.12.2017	Wykonanie na 31.12.2018
A.	KAPITAŁ WŁASNY	707 838,56	546 847,25
I.	Kapitał podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
IV.	Kapitał zapasowy	4 086,96	4 086,96
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-779 448,84	-660 670,31
VIII.	Zysk (strata) netto	118 778,53	-160 991,31
IX.	Odpisy z zysku netto w roku obrotowym	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 559 711,33	3 349 713,92
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku doch.	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadcz. emer. i podobne oraz rezerwy pozostałe:	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	537 107,35	612 197,08
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	-do 12 m-cy	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
	b) Inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	537 043,26	611 022,75
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00

	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymag.:	142 547,02	134 018,96
	-do 12 m-cy	142 547,02	134 018,96
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych świad.	216 031,33	272 118,43
	h) z tytułu wynagrodzeń	174 801,41	204 715,33
	i) inne	3 663,50	170,03
3	Fundusze specjalne	64,09	1 174,33
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 022 603,98	2 737 516,84
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 022 603,98	2 737 516,84
	- długoterminowe	3 022 603,98	2 737 516,84
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
	RAZEM PASYWA	4 267 549,89	3 896 561,17

2. Analiza wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2017	2018
Wskaźnik zyskowności netto <u>wynik netto x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	procent	1,9	-2,5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej <u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	procent	1,9	-2,5
Wskaźnik zyskowności aktywów <u>wynik netto x 100</u> średni stan aktywów	procent	3,0	-3,9

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2017	2018
Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc_ rozliczenia międzyokresowe czynne zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,98	1,65
Wskaźnik szybkiej płynności <u>aktywa obrot. - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc - kr.term.RMK czynne - zapasy</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,96	1,63

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	miernik	2017	2018
Wskaźnik rotacji należności <u>średni stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	50	49

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Wskaźnik rotacji zobowiązań średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	w dniach	9	8

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2017	2018
Wskaźnik zadłużenia aktywów (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u>) x 100 aktywa razem	procent	13	16
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u>) fundusz własny	zł/zł	0,76	1,12

Tabela 3 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok

Wskaźniki	Wartość	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności		
Wskaźniki zyskowności		
Wskaźnik zyskowności netto	-2,5	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,5	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	-3,9	0
	Razem	0
2. Wskaźniki płynności finansowej		
Wskaźniki płynności finansowej		
Wskaźnik bieżącej płynności	1,65	12

Wskaźnik szybkiej płynności	1,63	13
	Razem	25

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności		
Wskaźnik rotacji należności	49	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań	8	7
	Razem	9

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia		
Wskaźnik zadłużenia aktywów	16	10
Wskaźnik wypłacalności	1,12	6
	Razem	16
	Łączna wartość punktów	50

Prognoza Rachunku zysków i strat

Założenia:

- ✓ Scenariusz sytuacji finansowej przygotowano w cenach stałych.
- ✓ Okres prognozy wynika z art. 53a ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.).
- ✓ Rachunek zysków i strat przygotowano w wariantcie porównawczym.
- ✓ Przychody ze sprzedaży zaprojektowano z uwzględnieniem wielkości osiągniętych przez Zakład w latach 2015- kwiecień 2018 i następujących założeń szczegółowych:
 - Zakład w Czarnym Borze funkcjonuje poza podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem świadczeń opieki zdrowotnej tzw. siecią szpitali, co oznacza, że pozyskuje środki na finansowanie działalności medycznej na dotychczasowych zasadach,
 - Ceny świadczeń zdrowotnych z zakresu psychiatrii i leczenia uzależnień oferowane w dolnośląskim oddziale NFZ uwzględniają taryfikator opracowany przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji i są porównywalne z cenami stosowanymi przez inne oddziały NFZ,
 - Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych finansowane przez NFZ przyjęto, we wszystkich trzech latach prognozy na stałym poziomie wynikającym z plan umowy na 2019 rok i aneksów podpisanych do momentu sporządzenia oceny,
 - Przychody ze świadczeń terapeutycznych objętych programami przyjęto na podstawie kwot zadeklarowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,
 - W przychodach ujęto również założone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1628) systematyczne podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych,

Prognozę przychodów na lata 2019-2021 podano w tabeli poniżej.

Lp.	Rodzaje usług	Prognoza		
		2019	2020	2021
1	Przychody NFZ	5 275 819,12	5 275 819,12	5 275 819,12
2	Przychody ze świadczeń terapeutycznych	455 320,00	455 320,00	455 320,00
3	Podwyżki dla pielęgniarek	259 358,88	259 358,88	259 358,88
4	Razem	5 990 498,00	5 990 498,00	5 990 498,00

- ✓ Koszty podstawowej działalności operacyjnej zaprognozowano w podziale na rodzaje czynników działalności, za planem Zakładu. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne powiększono o skutki Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1473). W kosztach usług obcych ujęto planowane remonty.
- ✓ Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w podmiocie.
- ✓ W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto rozliczane w czasie dotacje na zadania inwestycyjne.

Tabela 5 Prognoza wyników finansowych na lata 2019-2021 (w zł)

Elementy wyniku finansowego	2019	2020	2021
Przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych	5 990 498,00	5 990 498,00	5 990 498,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 498,00	5 990 498,00	5 990 498,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów ma własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	6 971 079,80	6 944 122,41	6 989 505,47
I. Amortyzacja	338 956,80	252 884,88	252 884,88
II. Zużycie materiałów i energii	479 180,00	479 180,00	479 180,00
III. Usługi obce	1 655 853,00	1 655 853,00	1 655 853,00
IV. Podatki i opłaty,	40 790,00	40 790,00	40 790,00
V. Wynagrodzenia	3 680 000,00	3 728 690,00	3 766 070,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	740 000,00	750 424,53	758 427,59
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	36 300,00	36 300,00	36 300,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-980 581,80	-953 624,41	-999 007,47
D. Pozostałe przychody operacyjne	307 642,08	222 408,36	222 408,36
I. Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje, w tym	0,00	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	307 642,08	222 408,36	222 408,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-672 939,72	-731 216,05	-776 599,11
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
K. ZYSK/STRATA BRUTTO (I+/-J)	-672 939,72	-731 216,05	-776 599,11
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N. ZYSK/STRATA NETTO (K-L-M)	-672 939,72	-731 216,05	-776 599,11

Prognoza bilansu

Prognoza bilansu na lata 2019-2021 (w zł)

		Prognoza		
		2019	2020	2021
AKTYWA				
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 547 958,40	2 295 073,52	2 042 188,64
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 547 958,40	2 295 073,52	2 042 188,64
1	Środki trwałe	2 473 788,40	2 220 903,52	1 968 018,64
2	Środki trwałe w budowie	74 170,00	74 170,00	74 170,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	643 263,68	639 205,89	639 002,02
I.	Zapasy	11 488,63	11 488,63	11 488,63
1	Materiały	11 488,63	11 488,63	11 488,63
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	618 744,59	618 744,59	618 744,59
1	Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	-do 12 m-cy	0,00	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00
2	Z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	618 744,59	618 744,59	618 744,59
a	- z tyt. dostaw do 12 m-cy	618 744,59	618 744,59	618 744,59
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00
b	Z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrow. oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
c	Inne	0,00	0,00	0,00
d	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 014,62	7 956,84	7 752,97
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 015,84	1 015,84	1 015,84
RAZEM AKTYWA		3 191 222,08	2 934 279,41	2 681 190,66

		Prognoza		
		2019	2020	2021
PASYWA				
A.	KAPITAŁ WŁASNY	-126 092,47	-857 308,52	-1 633 907,63
I.	Kapitał podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91	1 364 421,91
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał zapasowy	4 086,96	4 086,96	4 086,96
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00

VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-821 661,62	-1 494 601,34	-2 225 817,39
VIII.	Zysk (strata) netto	-672 939,72	-731 216,05	-776 599,11
IX.	Odpisy z zysku netto w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 317 314,55	3 791 587,93	4 315 098,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	887 439,79	1 806 529,89	2 774 856,97
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	886 265,46	1 805 355,56	2 773 682,64
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymag.:	409 261,67	1 328 351,77	2 296 678,85
3	Fundusze specjalne	1 174,33	1 174,33	1 174,33
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 429 874,76	1 985 058,04	1 540 241,32
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 429 874,76	1 985 058,04	1 540 241,32
	- długoterminowe	2 207 466,40	1 762 649,68	1 369 148,66
	- krótkoterminowe	222 408,36	222 408,36	171 092,66
	RAZEM PASYWA	3 191 222,08	2 934 279,41	2 681 190,66

Ocena wskaźnikowa

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	procent	-10,7	-11,8	-12,5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	-10,7	-11,8	-12,5
Wskaźnik zyskowności aktywów $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	-18,0	-23,9	-27,7

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2019	2020	2021
Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc - rozliczenia międzyokresowe czynne zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,72	0,35	0,23
Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrot. - należ. z tyt.dost.i usł.pow.12 mc - kr.term.RMK czynne - zapasy zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,71	0,35	0,23

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	miernik	2019	2020	2021
Wskaźnik rotacji należności <u>średni stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	w dniach	49	38	38
Wskaźnik rotacji zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	w dniach	17	53	110

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2019	2020	2021
Wskaźnik zadłużenia aktywów (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 aktywa razem	procent	28	62	103
Wskaźnik wypłacalności (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) fundusz własny	zł/zł	-7,04	-2,11	-1,70

Tabela 7 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021
(w zł)

Wskaźniki	Ocena		
1. Wskaźniki zyskowności			
Wskaźniki zyskowności	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0
Razem	0	0	0
2. Wskaźniki płynności finansowej			
Wskaźniki płynności finansowej	2019	2020	2021
Wskaźnik bieżącej płynności	4	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	0
Razem	12	0	0
3. Wskaźniki efektywności			
Wskaźniki efektywności	2019	2020	2021
Wskaźnik rotacji należności	2	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	0
Razem	9	10	3

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2019	2020	2021
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	3	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0
Razem	10	3	0
Łączna wartość punktów	31	13	3

W trzyletnim okresie prognozy, sytuacja finansowa Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze może ulec znaczącemu pogorszeniu. Utrwali się tendencja do ponoszenia strat. Zakład utraci zdolność do terminowego regulowania zobowiązań już w 2019 roku. Będzie finansował swoją działalność z przeterminowanych zobowiązań. Na koniec 2019 roku kapitał podstawowy i zapasowy nie wystarczą na pokrycie strat. Kapitał własny będzie ujemny. Przepływ brutto w 2019 roku (wynik finansowy+amortyzacja) ukształtuje się na poziomie około – 334 tys. zł. Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnie w 2021 roku 103 %. Taki stan finansowy będzie wymagał ingerencji organu tworzącego w samodzielność finansową Zakładu zgodnie z art. 59 ustawy o działalności leczniczej.

Bezpośrednią przyczyną pogorszenia sytuacji finansowej Zakładu są wprowadzone ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, regulacje płacy zasadniczej, bez zapewnienia zewnętrznego, bezkosztowego źródła środków na ich sfinansowanie.

Jak ustalono w punkcie 3, Zakład posiada wolne zdolności usługowe, które mogłyby zaangażować w realizację zwiększonego kontraktu z NFZ, co w wyniku efektu skali (obniżenia kosztów stałych na pacjenta, osobodzień) pozwoliłoby, przynajmniej częściowo, ograniczyć negatywne skutki wprowadzonej regulacji płacowej. Zwiększenie kontraktu z NFZ o 675 tys. zł w 2019 roku, 740 tys. zł w 2020 r, i o 790 tys. zł. w 2021 r. pozwoliłoby Zakładowi utrzymać zerowy wynik netto i powrócić do stabilnej sytuacji finansowej.

Ocena punktowa Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze w latach 2019-2021 zmniejszyła się o 47 punktów w porównaniu roku 2021 do 2018 i wykazuje drastyczną tendencję spadkową.