

Radłów 31-05-2023 r.

Urząd Miasta i Gminy Radłów

Ul. Kolejowa 7

33-130 Radłów

RAPORT Ekonomiczno – Finansowy PSOZ w Radłowie

Sytuacja ekonomiczno – finansowa Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia

w Radłowie za rok 2022 r.

W związku z nowelizacją Ustawy o działalności leczniczej Dz. U. z 2016 r. oraz Rozporządzeniem ministra Zdrowia z dnia 12-04-2017 r wprowadziła obowiązek sporządzania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego Podstawowym źródłem informacji do sporządzenia raportu są sprawozdania finansowe tj. bilans oraz rachunek zysku i strat.

Rozporządzenie określa następujące wskaźniki ekonomiczno-finansowe:

- wskaźnik zyskowności
- wskaźnik płynności finansowej
- wskaźnik efektywności
- wskaźnik zadłużenia
- wskaźnik wypłacalności

Na podstawie których dokonuje się analizy oceny punktowej.

Po dokonanej analizie i ocenie punktowej stwierdzamy że:

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia w Radłowie prawidłowo gospodaruje środkami finansowymi. PSOZ od rozpoczęcia swojej działalności uzyskiwał i nadal uzyskuje dodatnie wyniki finansowe. Za rok 2022 wypracowany zysk wyniósł 84160,94 zł . Na podstawie analizy sytuacji finansowej PSOZ nie wymaga wdrażania programu naprawczego oraz zmian organizacyjnych i restrukturyzacyjnych.

Prognoza sytuacji , mimo znacznego wzrostu cen energii, gazu oraz materiałów medycznych jest optymistyczna. W dalszym ciągu sytuacja ekonomiczna jest stabilna.

Załącznik do raportu:

- wskaźniki ekonomiczno finansowe z wyceną punktową.

Podpisany elektronicznie przez
Jerzy Bogdan Kaczówka
07.06.2023
12:41:22 +02'00'

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia
z dnia 12 kwietnia 2017 r. (poz. 832)

**WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIECZNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)**

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.

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \left[\frac{34\,160,94}{(2592\,941,45 + 188\,781,34)} \right] \times 100\% = \underline{3,03\%}$$

Wynik netto x 100%

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

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

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.

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \left[\frac{34\,160,94}{(2592\,941,45 + 132\,711,31)} \right] \times 100\% = \underline{3,03\%}$$

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

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

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

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{(1182576,10 + 1011117,51) : 2}{84160,94} = \frac{2210693,62 : 2}{84160,94} = \frac{1105346,81}{84160,94} = 13,13\%$$

$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$, gdzie

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

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

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.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

$$1) \text{ wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{699167,43}{100111,78} = 6,28\%$$

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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 zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

$$2) \text{ wskaźnik szybkiej płynności} = \left(\frac{679\,167,43}{100\,122,71} \right) = 6,77\%$$

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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 zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

3. Wskaźniki efektywności

$$1) \text{ wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \left\{ \left[\frac{321\,283,71 + 246\,115,44}{2} \right] \times 365 \right\} : 2592\,341,16 = 46$$

Sredni 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, gdzie

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

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

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 ślągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

$$2) \text{ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \left\{ \left[(24754,60 + 100111,72) : 2 \right] \times 365 \right\} : 3591941,45 = 9 \text{ dni}$$

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

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.

4. Wskaźniki zadłużenia

$$1) \text{ wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = (100111,72 \times 100\%) : 1182596,10 = 8,47\%$$

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

$$2) \text{ wskaźnik wypłacalności} = (100111,72 : 1071567,26) = 0,10\%$$

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 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

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,03	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,03	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,61	5
	1. Razem:		14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,78	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,78	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,17	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,10	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			64

Podpisany elektronicznie przez
 Jerzy Bogdan Kaczówka
 12.06.2023
 8:58:30 +02'00'