

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie

Zabawa, ul. Dł. Karoliny Kózki 854
33-133 Wał-Ruda tel./fax 14 422 00 72
NIP: 873-265-32 00 REGON: 851921032
065/100197 0000000000

Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie

W związku z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej z 16.07.2016 r., która wprowadziła obowiązek sporządzania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego poniżej przedstawiamy raport, który zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. Analiza ta została sporządzona na podstawie wskaźników podanych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. i ich wycenie punktowej.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2023-2024-2025
3. Informację o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zoz-u.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego PSOZ w Zabawie za rok obrotowy 2022.

Sprawozdanie (załącznik nr 1) składa się z:

- bilansu sporządzone na 31.12.2022 r., którego sumy po stronie aktywów i pasywów wynoszą

1 494 105,50 zł.

- rachunku zysków i strat zamykającego się dochodem netto 50 251,00 zł.

Po analizie wszystkich wskaźników (załącznik nr 2) i ocenie punktowej okazało się, iż PSOZ osiągnął ilość punktów 61, co świadczy o dobrej sytuacji finansowej w roku 2022. Na podstawie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej zakład nie wymaga naprawy ani zmian organizacyjnych i restrukturyzacji finansowej.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024

PSOZ w Zabawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z artykułem 53a z tej ustawy. PSOZ pokrywa z posiadanych środków koszty działalności i reguluje zobowiązania. Dla prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakład

będzie realizował dwa zakresy działalności:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna
- leczenie stomatologiczne

Prognoza przychodów została opracowana na podstawie aneksowanych dotychczasowych umów z NFZ.

Od lipca 2023 r. nastąpi wzrost przychodów kwotę około 10 000 zł na miesiąc. Przyczyną tego jest realizacja znowelizowanej ustawy z 2017 roku Dz.U. 2017 poz. 1473 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Uzyskane środki będą w całości przekazane na podwyżki plac dla personelu placówki, co spowoduje wzrost kosztów. W 2022 i 2023 nastąpi wzrost kosztów placówki spowodowanych zaplanowaną realizacją inwestycji na kwotę ok. 249.800 zł

W zakres tego zadania wchodzi:

- zakup samochodu osobowego – 130 000 zł
- zakup unitu stomatologicznego – 70 000 zł
- zakup regałów do archiwum – 2 800 zł
- zakup serwera, 2 drukarek i 2 urządzeń wielofunkcyjnych – 35 000 zł
- zakup drobnego sprzętu, remonty bieżące – 12 000 zł

Ośrodek Zdrowia w Zabawie otrzymał środki finansowe w kwocie 58 600 zł na poprawę cyfryzacji placówki (realizacja programu e-Gabinet).

W chwili obecnej nie przewiduje się zdarzeń mogących niekorzystnie wpłynąć na sytuację placówki. W roku 2024 planuje się wykonanie nowej kanalizacji z budową szamba.

K I E R O W N I K
Publicznego / Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie

lek. med. Władysława Bednarska

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wał-Ruda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-26 REGON: 851982062
065/100197 00000006644-W-12

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1. Wskaźniki-efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy wskaźnik, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

t)

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

średni 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

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $[(174196,31+142455,7)] : 2 \times 365 : 1662267,77 = 35$ dni

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 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

b)

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

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

wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = $(19115,47+15809,63) : 2 \times 365 : 1662267,77 = 4$ dni

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

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.

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = [50251,50 : (1662267,77+28319,92)] \times 100\% = 2,97\%$$

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

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

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = 50224,44 : (1662267,77+28319,92)] \times 100\% = 2,97\%$$

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

- 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

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

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

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = [50251,50 : 1389245,63] \times 100\% = 3,62\%$$

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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

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

1. środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe

Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie

i) wszystkich środków obrotowych

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy,
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12
miesiący, rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności (\%)} = [1307355,74 - 174196,31] : [175278,32 - 19115,47] = 7,25$$

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 szybkiej płynności - określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj.

b) krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = 1307355,74 : 19115,47 = 3,39$$

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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

I. Wskaźniki zadłużenia

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wólka-Buda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-26 REGON: 851932062
065/100197 000000000044 Wólka

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

$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

aktywa razem

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = (175278,32 \times 100\%) : 1494105,5 = 11,73\%$$

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

- 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

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

fundusz własny

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = 175278,32 : 1318827,18 = 0,13$$

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,97%	4
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,97%	3
	c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,62%	4
		RAZEM	11
2. Wskaźniki płynności	a) wskaźnik bieżącej płynności	7,25	10
	b) wskaźnik szybkiej płynności	3,39	10
		RAZEM	20
3. Wskaźniki efektywności	a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		RAZEM	10
4. Wskaźniki zadłużenia	a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,73%	10
	b) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		RAZEM	20
ŁĄCZNA ILOŚĆ PUNKTÓW			61

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Dł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wał-Buda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-28 REGON: 851982062
066/100197 000000006644-11-12

KIEROWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie
lek. med. Kazysława Bednarska