

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ za 2023 r.

- Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Publiczny Samodzielny Ośrodek w Zabawie.
2. Adres : Zabawa ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 14/6226012, nr faxu:
14/6226012, dszabawa@op.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 851982062
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000002614
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
29-08-2000r., 00000000664.
8. NIP: 8732853226

KIEROWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie
lek. med. *[Podpis]* ~~Zdzystawa~~ Bednarska

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ wynika z postanowień znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej (nowelizacja weszła w życie 15 lipca 2016 - dodano art. 53a). Raport jest przygotowywany corocznie na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy począwszy od sprawozdania za rok 2016 i jest on przekazywany do podmiotu tworzącego SPZOZ do 31 maja każdego roku.

Raport zawiera:

- 1/ analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- 2/ prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń: 2024,2025,2026
- 3/ informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za dany rok oraz prognozy na kolejne 3 lata dokonuje się na podstawie Rozporządzenia 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. Rozporządzenie to daje wytyczne co do rodzaju wskaźników ekonomiczno-finansowych takich jak :

1. Wskaźniki zyskowności:

- a) wskaźnik zyskowności netto
- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej
- c) wskaźnik zyskowności aktywów

2. Wskaźnik płynności :

- a) wskaźnik bieżącej płynności
- b) wskaźnik szybkiej płynności

3. Wskaźnik efektywności :

- a) wskaźnik rotacji należności
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań

4. Wskaźnik zadłużenia:

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów
- b) wskaźnik wypłacalności

Do każdego rodzaju wskaźników są przypisane wartości punktowe.

Na podstawie analizy wskaźników PSOZ w Zabawie uzyskał 65 punktów na 70 możliwych co stanowi 92,85%. Wynik powyższy świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej naszej placówki.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023 składają się z :

- a) bilansu na dzień 31.12.2023r , którego sumy po stronie aktywów i pasywów wynoszą 1 705 366,35 zł
- b) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2023 r . do 31.12.2023 r. zamykający się dochodem netto 216 472,10 zł

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. PSPOZ w Zabawie prowadzi działalność sprawowaną przez lekarzy i pielęgniarki. Świadczy również usługi w zakresie medycyny szkolnej wykonywane w dwóch gabinetach szkolnych. Prognoza sytuacji na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Małopolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z którego przekazywane środki finansowe stanowią 96,5 % ogólnych dochodów rocznych placówki.

Pozostałe dochody pochodzą : ze sprzedaży mediów dla mieszkańców budynku ośrodka zdrowia, odpłatnych badań dla nieubezpieczonych i badań komercyjnych (EKG Holter, EKG wysiłkowe , Echo Serca, badań analitycznych znajdujących się poza zakresem refundacji z NFZ).

W obecnych warunkach prognozowania sytuacji PSPOZ w Zabawie zakładamy dalsze finansowanie przez NFZ podwyższenia stawek kapitałowych , co związane jest z rekompensatą na podwyżki dla pracowników podmiotu leczniczego (ustawa z dnia 08. czerwca 2017 r. ze zmianami).

Zakłada się dalszą realizację usług leczniczych na rzecz pacjentów. W związku z tym nie nastąpi zmiana struktury organizacyjnej jednostki.

Wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii , materiałów i usług spowoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.

Na lata 2024 ,2025,2026 przewidujemy wzrost kosztów placówki spowodowany inwestycją na kwotę około 1 50 000,00 zł w zakres planowego zadania wejść :

- remont kanalizacji ewentualna budowa szamba w przypadku braku podłączenia do sieci miejskiej
- odnowienie elewacji na budynku PSPOZ w Zabawie .

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

KIEKOWNI
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie
lek. med. Władysława Bednarska

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.

wynik netto x 100%

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

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = [216472,10 : (1708760,33+36308,12)] \times 100\% = 12,40\%$$

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.

wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = 216472,10 : (1708760,33+36308,12)] \times 100\% = 12,40\%$$

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

wynik netto x 100%

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

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = [216472,1 : 1599735,93] \times 100\% = 13,53\%$$

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 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 upłynnienie 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 miesięcy, rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności (\%)} = [1350252,33 - 177561,12] : [170067,07 - 20000,80] = 7,81$$

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. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

b)

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = 1350252,33 : 170067,07 = 7,94$$

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 EFEKTYWNOŚCI

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

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

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) = $[(174196,31+177561,12)] : 2 \times 365 : 1708760,33 = 37$ 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

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 = $(19115,47+20000,80) : 2] \times 365} : 1708760,33 = 4$ dni

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

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie **WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**
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

1. Wskaźniki zadłużenia

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

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

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = (170067,07 \times 100\%) : 1705366,35 = 9,97\%$$

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

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

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = 170067,07 : 1535299,28 = 0,11$$

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 (%)	12,41%	5
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,40%	5
	c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	13,53%	5
RAZEM			15
2. Wskaźniki płynności	a) wskaźnik bieżącej płynności	7,81	10
	b) wskaźnik szybkiej płynności	7,94	10
RAZEM			20
3. Wskaźniki efektywności	a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
RAZEM			10
4. Wskaźniki zadłużenia	a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,97%	10
	b) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
RAZEM			20
ŁĄCZNA ILOŚĆ PUNKTÓW			65

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

KIEROWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie

lek. med. Władysława Bednarska