



Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie za rok 2021

1. Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Łopusznie prowadzi działalność na podstawie Uchwały Rady Gminy w Łopusznie. Wpisany został do Rejestru Podmiotów Leczniczych przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 000000014567 oraz do Krajowego Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Kielcach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000001924 (data wpisu 28.02.2001 r.).

Przedmiot działalności i cel działalności SPZOZ GOZ w Łopusznie określa statut Jednostki.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ GOZ w Łopusznie przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

- 1.1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok,
- 1.2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 1.3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację jednostki.

Raport przygotowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

2.1. Wskaźnik zyskowności

Wskaźnik		Wartość [%]	Ocena punktowa
- zyskowności netto	Wynik netto x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	3,45	4
- zyskowności działalności operacyjnej	Wynik działalności operacyjnej x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	3,46	4
- zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów	5,42	5
Łącznie punktów:			13

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik na poziomie 3,45 świadczy o stabilnie prowadzonej działalności i wysokim poziomie uzyskiwanych przychodów ze wszystkich źródeł.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik na poziomie

3,46 świadczy o stabilnie prowadzonej działalności i wysokim poziomie uzyskiwanych przychodów ze źródeł działalności operacyjnej Jednostki (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych).

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik na poziomie 5,42 dowodzi poprawnym gospodarowaniem aktywami w realizacji działalności statutowej Jednostki.

2.2. Wskaźnik płynności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- płynności bieżącej	$\frac{[\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}]}{[\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}]}$	1,29	8
- płynności szybkiej	$\frac{[\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}]}{[\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}]}$	1,29	13
Łącznie punktów:			21

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje to ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wskaźnik na poziomie 1,29 (wyższy niż w roku poprzednim) dowodzi zdolności Jednostki do możliwości pokrycia zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik na poziomie 1,29 (wyższy niż w roku poprzednim) dowodzi zdolności Jednostki do możliwości szybkiego pokrycia zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi.

2.3. Wskaźnik efektywności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- rotacji należności (w dniach)	$\frac{[\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}]}{[\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}]}$	35	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{[\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}]}{[\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}]}$	12	7
Łącznie punktów:			10

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe

trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość 35 wskaźnika oznacza, że Jednostka spłaca bieżące należności przeciętnie w ciągu 35 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, przeciętnie co ile dni, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przez Jednostkę przychodu ze sprzedaży. Wskaźnik 12 dowodzi, że Jednostka posiada zdolność do spłaty długów.

2.4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- zadłużenie aktywów [%]	$(\text{Zobowiązanie długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% / \text{Aktywa razem}$	18,20	10
- wypłacalności	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{Fundusz własny}$	3,61	4
Łącznie punktów:			14

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi. Wskaźnik na poziomie 18,20 dowodzi, że Jednostka nie jest uzależniona finansowo i nie ma wskazań do utraty zdolności do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Opisuje zdolność podmiotu do spłaty długu. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wysoki wskaźnik świadczy o możliwych trudnościach w wywiązywaniu się Jednostki z zobowiązań. Wskaźnik na poziomie 3,61 wskazuje na dużą różnicę pomiędzy zobowiązaniami a funduszem własnym Jednostki, jednakże nie jest to poziom wskazujący na utratę zdolności do regulowania zobowiązań własnych.

Łączna suma punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, jaką uzyskała Jednostka, wynosi 58, przy maksymalnej skali punktowej 70.

2.5. Podsumowanie

Wskaźnik	Wartość	Ocena punktowa
- zyskowności netto	3,45	4
- zyskowności działalności operacyjnej	3,46	4
- zyskowności aktywów	5,42	5
- płynności bieżącej	1,29	8
- płynności szybkiej	1,29	13
- rotacji należności (w dniach)	35	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
- zadłużenie aktywów [%]	18,20	10
- wypłacalności	3,61	4

SUMA: 58

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń.

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
		2022 r.		2023 r.		2024 r.	
Wskaźnik zyskowności	- zyskowności netto	1,8	3	1,8	3	1,8	3
	- zyskowności działalności operacyjnej	1,7	3	1,5	3	1,5	3
	- zyskowności aktywów	1,8	3	1,5	3	1,5	3
Wskaźnik płynności	- bieżącej płynności	0,9	4	1,0	4	1,1	8
	- szybkiej płynności	1,0	13	1,2	13	1,2	13
Wskaźnik efektywności	- rotacji należności	35	3	35	3	36	3
	- rotacji zobowiązań	12	7	12	7	15	7
Wskaźnik zadłużenia	- zadłużenia aktywów	20	10	20	10	20	10
	- wypłacalności	2,0	6	1,8	6	1,5	6
Razem punktów:		52		52		56	

4. Podsumowanie

Działalność SPZOZ GOZ w Łopusznie opiera się głównie na środkach pozyskiwanych w ramach umowy ze ŚWOW NFZ w Kielcach. Podpisane umowy terminowe nie zakładają znaczącego wzrostu dochodów, jednak zapewniają systematyczne wpływy, co stabilizuje prace Jednostki.

Ocena wskaźnikowa SPZOZ GOZ w Łopusznie, w przeciągu lat 2019-21, poprawiła się – tj. 20 pkt (2019 r.), 47 pkt (2020 r.), 58 pkt (2021 r.). Założona stabilizacja ma miejsce, choć wynik roku bieżącego jest daleki od oczekiwań. Wynika to głównie z okresu zagrożenia epidemiologicznego i nieplanowanych przepływów finansowych z nim związanych (dodatkowe umowy na szczepienia, środki z prowadzonych działań profilaktycznych, otrzymanych środków z nadwykonań ponadlimitowanych).

Dodatni wynik finansowy (kolejny rok z zędu), przełożył się na zwiększenie kapitału własnego, co poprawiło kondycję Jednostki. Zmniejszenie aktywów trwałych wynikało ze zmniejszonych nakładów na działania inwestycyjne (amortyzacja wyższa od przyjętych aktywów trwałych). Głównym celem Jednostki jest stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Uzyskane wyniki i opracowane wskaźniki dowodzą przyjęcia odpowiednich rozwiązań i założeń w tym zakresie.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych SPZOZ GOZ w Łopusznie pokazuje, że sytuacja finansowa Jednostki jest stabilna.

Łopuszno, dn. 06.06.2022 r.

07.06.2022

07.06.2022

X Tomasz Jagiełło

Tomasz Jagiełło
Kierownik SPZOZ GOZ w Łopusznie
Podpisany przez: Tomasz Wojciech Jagiełło

.....
Tomasz Jagiełło
Kierownik SPZOZ GOZ w Łopusznie

X Kamil Pietrasiewicz

Kamil Pietrasiewicz
Główny Księgowy SPZOZ GOZ w Łopusznie
Podpisany przez: Kamil Krzysztof Pietrasiewicz

.....
Kamil Pietrasiewicz
Główny Księgowy SPZOZ GOZ w Łopusznie