



Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Łopusznie za rok 2022

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 2022 i zawiera:

- 1.1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022 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)	5,33	5
- zyskowności działalności operacyjnej	Wynik działalności operacyjnej x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	5,33	5
- zyskowności aktywów	Wynik netto x100% / Średni stan aktywów	8,27	5
Łącznie punktów:			15

Wysokie wartości wskaźników zyskowności świadczą o wysokiej konkurencyjności GOZ, oczywiście z finansowego punktu widzenia jako przedsiębiorstwa. Uzyskane wartości potwierdzają korzystną kondycję finansową GOZ, dowodzą zdolności do generowania zysku mimo, że jednostka nie jest nastawiona na generowanie dodatniego wyniku finansowego. Wskaźniki zyskowności, na przestrzeni ostatnich 3 okresów sprawozdawczych przyjmują wartość dodatnią w przedziale 3,5-8,3%. Stabilność wskaźnika przekłada się na stabilność finansową jednostki.

W praktyce, wartość wskaźnika dla SPZOZ można potraktować jako badanie równowagi pomiędzy uzyskiwanymi przychodami a ponoszonymi kosztami. Dodatni wynik pozwala stwierdzić, że ta równowaga została wypracowana, a przyjęta polityka regulacji kosztów jest słuszna.

2.2. Wskaźnik płynności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- płynności bieżącej	[Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)] / [zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe]	1,84	12
- płynności szybkiej	[Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy] / [zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe]	1,84	13
Łącznie punktów:			25

Wskaźniki płynności obrazują zdolność Jednostki do regulowania zobowiązań bieżących (krótkoterminowych) poprzez upłynnienie posiadanych aktywów obrotowych. Zasada funkcjonowania wskaźnika płynności mówi, że im jego wartość jest wyższa, tym udział zobowiązań bieżących mniej wpływa na aktywa obrotowe.

Na przestrzeni 3 ostatnich lat, wskaźnik ten wykazuje tendencję wzrostową – od 0,96 w 2020 do 1,85 w 2022 r. Wzrost świadczy o polepszającej się zdolności do regulowania zobowiązań bieżących. Oznacza to poprawę płynności Jednostki.

2.3. Wskaźnik efektywności

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- rotacji należności (w dniach)	[Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)] / [Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów]	37	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	[Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)] / [Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów]	14	7
Łącznie punktów:			10

Wskaźniki efektywności, wyrażone w dniach, obrazują przeciętną długość oczekiwania Jednostki na realizację rozrachunków z tytułu należności i zobowiązania. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować utratę płynności finansowej przy jednoczesnym wskazaniu problemów, które na ów utratę wpłynęły. Idealnym rozwiązaniem jest, gdy oba wskaźniki przyjmują wartości zbliżone.

Wskaźniki rotacji wyliczone dla GOZ, na przestrzeni 3 ostatnich lat, wzrosły odpowiednio o 5 (należności) i 7 (zobowiązania) dni. Ich wskazania nadal są relatywnie niskie, przyjmując maksymalne oceny punktowe.

2.4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik		Wartość	Ocena punktowa
- zadłużenie aktywów [%]	$\frac{\text{Zobowiązanie długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	14,55	10
- wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,90	8
Łącznie punktów:			18

Wskaźniki zadłużenia obrazują stosunek kapitału obcego do aktywów i dają ogólną wiedzę na temat źródeł finansowania majątku. Wyliczona wartość wskazuje na niski udział kapitałów dłużnych w finansowaniu działalności bieżącej Jednostki. Przekłada się to na spadek ryzyka finansowego oraz poprawę zdolności i wiarygodności kredytowej GOZ.

Obraz GOZ we wskaźnikach zadłużenia i wypłacalność przedstawia się pozytywnie. Szczególnie poprawiający się stan funduszu własnego, którego wynik ujemny powodował bardzo złe wskazania wskaźnika w przeszłości, oraz stabilny poziom aktywów GOZ jest warty podkreślenia.



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
GMINNY OŚRODEK ZDROWIA w Łopusznie

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
		2023 r.		2024 r.		2025 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	1,0	4	1,0	4	1,1	8
	- szybkiej płynności	1,2	13	1,2	13	1,2	13
Wskaźnik efektywności	- rotacji należności	35	3	33	3	31	3
	- rotacji zobowiązań	12	7	15	7	17	7
Wskaźnik zadłużenia	- zadłużenia aktywów	20	10	20	10	20	10
	- wypłacalności	0,8	8	0,8	8	0,9	8
Razem punktów:			54		54		58

4. Podsumowanie

Działalność SPZOZ GOZ w Łopusznie opiera się głównie na środkach pozyskiwanych w ramach umowy ze ŚwOW NFZ w Kielcach. Wysokość wyceny świadczeń jest całkowicie niezależna od GOZ i na etapie aneksowania już istniejących umów, nie podlega negocjacji. Podpisane umowy terminowe nie zakładają znaczącego wzrostu dochodów, jednak zapewniają systematyczne wpływy, co stabilizuje sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki.

Wskaźnik	Wartość	Ocena punktowa
- zyskowności netto	5,33	5
- zyskowności działalności operacyjnej	5,33	5
- zyskowności aktywów	8,27	5
- płynności bieżącej	1,84	12
- płynności szybkiej	1,84	13
- rotacji należności (w dniach)	37	3
- rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
- zadłużenie aktywów [%]	14,55	10
- wypłacalności	0,90	8
SUMA:		68

Ocena wskaźnikowa SPZOZ GOZ w Łopusznie rok rocznie jest lepsza – od 20 pkt w roku 2019, 47 pkt w 2020 r., 58 pkt w 2021 r. do 68 pkt w bieżącym. Działalność Jednostki jest stabilna, podejmowane działania gwarantują prawidłowe wywiązywanie się z podpisanych umów, stała liczba zatrudnienia, dodatni wynik finansowy oraz przewidywalność podejmowanych inicjatyw powoduje, że wskaźnikowa analiza ekonomiczno-finansowa GOZ jest bardzo wysoka.

Łopuszno, dn. 23.05.2023 r.

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

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