

# **Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej za 2022r.**

## **Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej.**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz. 633)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej
2. Siedziba : ul. Narutowicza 16 87 – 865 Izbica Kujawska
3. Adres: ul. Narutowicza 16 87 – 865 Izbica Kujawska
4. Numer identyfikacyjny REGON 910935410, NIP 8882515784
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000013751
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
000000002588 data wpisu 13.01.2000 r.

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzednim rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

## **Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2022r.**

### **1. Wskaźniki zyskowności**

1) wskaźnik zyskowności netto = **7,94 %**

$$\frac{252110,03 \times 10}{3171862,14} \% = 7,94 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **7,34 %**

$$\frac{232390,99 \times 100\%}{3163308,31} = 7,34\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **11,62 %**

$$\frac{252110,03 \times 100\%}{2168775,19} = 11,62 \%$$

### **2. Wskaźniki płynności**

1) wskaźnik bieżącej płynności = **12,69**

$$\frac{1980519,48}{155969,69} = 12,69$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **12,67**

$$\frac{1975792,80}{155969,69} = 12,67$$

### **3. Wskaźniki efektywności**

1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = **35,89dni**

$$\frac{308347,02 \times 365}{3135429,71} = 35,89 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = **5,26 dni**

$$\frac{45207,02 \times 3}{3135429,71} = 5,26 \text{ dni}$$

### **4. Wskaźniki zadłużenia**

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **7,04%**

$$\frac{155969,69 \times 10}{2215099,50} \% = 7,04\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,07**

$$\frac{155969,69}{2059129,81} = 0,07$$

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022r.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,94%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,34%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	11,62%	5
		<b>1. Razem: 15</b>	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	12,69	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	12,67	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,26	7
		<b>3. Razem: 10</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,04%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>65</b>	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co oznacza, że wartości wszystkich wskaźników znalazły się w przedziałach wartości najwyżej ocenianych. Świadczy to o bardzo dobrej kondycji i stabilnej sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki. Podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Nie występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników potwierdza dużą wiarygodność finansową jednostki.

### **III. 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 . Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ w Izbicy Kujawskiej 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 i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2023 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2023 umów. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, ich wysokość przyjęto na podstawie założeń wynikających z planu finansowego.

Uwzględniając zmiany w wysokości prognozowanych przychodów i kosztów w kolejnych latach wzięto pod uwagę także obecną sytuację rynkową i aktualny poziom inflacji.

**Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej  
na 2023 r.**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,37%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,33%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,96%	3
		<b>1. Razem: 9</b>	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,22	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	12,47	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,61	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,55	7
		<b>3. Razem:10</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,25%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>59</b>	

**Prognoza o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej  
na 2024r.**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,41%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,36%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,01%	4
		<b>1. Razem: 10</b>	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,55	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	12,84	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,35	7
		<b>3. Razem:10</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,03%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>60</b>	

**Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej  
na 2025 r.**

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,43%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,39%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,05%	4
		<b>1. Razem: 10</b>	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	11,78	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	13,09	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,92	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,22	7
		<b>3. Razem: 10</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,88%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>60</b>	

**Podsumowanie**

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2023-2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane szczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2023 - 2025 uzyskano w poszczególnych latach 59, 60 i 60 punktów co świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki, nie stwarzającej ryzyka niewypłacalności, nadmiernego zadłużenia czy braku możliwości uzyskania należności za świadczone usługi. Analiza wskazuje na mniejszą zyskowność działalności niż w poprzednich latach. Jest ona wynikiem założenia rosnących kosztów związanych z utrzymującym się wysokim poziomem inflacji i przyjęcia ostrożnych założeń dotyczących wysokości przychodów z działalności medycznej. Jednak nawet przy przyjęciu bardzo ostrożnych założeń dotyczących przychodów i rygorystycznej oceny dotyczącej zakładanego poziomu wydatków sytuacja jednostki nadal pozostaje stabilna i nie wskazuje na trudności w kontynuowaniu działalności medycznej.

## **Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Łączna wartość punktów za 2022r. 65 pkt.

Łączna wartość punktów za 2023r. 59 pkt.

Łączna wartość punktów za 2024r. 60 pkt.

Łączna wartość punktów za 2025r. 60 pkt.

## **IV Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Działalność SPZOZ w Izbicy Kujawskiej w 2022 roku determinowała sytuacja gospodarcza zmieniająca się w skali globalnej i związany z nią wzrost kosztów energii i ogrzewania, a w następstwie wzrost kosztów usług obcych i materiałów medycznych. Dbalność o przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych, oszczędne i rozsądne gospodarowanie zasobami pozwoliło na zachowanie stabilnej i dobrej sytuacji ekonomicznej zakładu. Nie doprowadzono do zadłużenia i braku płynności, a pomimo wszelkich trudności rok zakończono dodatnim wynikiem finansowym. Wobec tego obecna sytuacja finansowo – ekonomiczna zakładu nie wskazuje na ryzyko wystąpienia trudności ekonomicznych w przyszłości. Nie występują istotne zdarzenia niosące ryzyko braku ciągłości funkcjonowania placówki.

*Główny Księgowy*

*Justyna Strumidłowska*

*Kierownik SPZOZ w Izbicy Kujawskiej*

*Katarzyna Gajewska*