

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej za 2021r.

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 Sadowym 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 2021 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 2021r.

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **13,40 %**

$$\frac{424607,11 \times 100\%}{3169117,16} = 13,40 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **12,86 %**

$$\frac{407393,78 \times 100\%}{3169069,74} = 12,86 \%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **22,02 %**

$$\frac{424607,11 \times 100\%}{1927923,51} = 22,02 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **10,31**

$$\frac{1858097,54}{180191,34} = 10,31$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **10,26**

$$\frac{1848790,90}{180191,34} = 10,26$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **32,81 dni**

$$\frac{283326,85 \times 365}{3151902,83} = 32,81 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **3,85 dni**

$$\frac{33249,83 \times 365}{3151902,83} = 3,85 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **8,50%**

$$\frac{180393,06 \times 100\%}{2122450,87} = 8,50\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,09**

$$\frac{180393,06}{1941972,51} = 0,09$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	13,40%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,86%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	22,02%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,26	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,81	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,85	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,50%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, 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 2022-2024 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 2022 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Założono, że na terenie kraju zniesiony zostanie stan epidemii. Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2022 umów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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 2022 r.**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,06%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,42%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,52%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,00	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,95	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,81	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,19	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,56%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,10	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,28%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,60%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,50%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,64	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,58	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,97	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,24	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,56%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,88%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,93%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,96	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,89	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,08	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,01%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2022-2024 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 2022 - 2024 uzyskano w poszczególnych latach 65 punktów co świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki, nie stwarzającej ryzyka niewypłacalności, nadmiernego zadłużenia czy braku możliwości uzyskania należności za świadczone usługi.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Łączna wartość punktów za 2021r. 65 pkt.

Łączna wartość punktów za 2022r. 65 pkt.

Łączna wartość punktów za 2023r. 65 pkt

Łączna wartość punktów za 2024r. 65 pkt.

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

Działalność SPZOZ w Izbicy Kujawskiej w 2021 roku determinowana była wprowadzonym stanem epidemii i wykonywaniem zadań mających na celu eliminację negatywnych skutków trwającej pandemii COVID-19. Dzięki ostrożnym i zapobiegawczym działaniom niestabilna sytuacja rynkowa nie wpłynęła w znaczący sposób na kondycję finansową i ekonomiczną jednostki medycznej.

Obecna sytuacja finansowo – ekonomiczna zakładu nie wskazuje na ryzyko wystąpienia trudności ekonomicznych w przyszłości. Nie występują istotne zdarzenia niosące ryzyko braku ciągłości funkcjonowania placówki.