

**Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej**
ul. Narutowicza 16, 87-865 Izbica Kuj.
tel. 54 286 50 30
Regon 910935410
NIP: 888-25-15-784

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej za 2020r.

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 2021r. poz 711.)

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 13.01.2000r.

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 2020 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020r.

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **11,70 %**

$$\frac{310614,90 \times 100\%}{2655680,02} = 11,70\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **11,61%**

$$\frac{308127,08 \times 100\%}{2653145,20} = 11,61\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **19,06 %**

$$\frac{310614,90 \times 100\%}{1629818,14} = 19,06\%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **15,57**

$$\frac{1417022,48}{90985,70} = 15,57$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **15,56**

$$\frac{1415748,48}{90985,70} = 15,56$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **31,04 dni**

$$\frac{224763,36 \times 365}{2642949,80} = 31,04 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **3,41 dni**

$$\frac{24690,85 \times 365}{2642949,80} = 3,41 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **5,25%**

$$\frac{90985,70 \times 100\%}{1733396,14} = 5,25\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,055**

$$\frac{90985,70}{1642410,44} = 0,055$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	11,70%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	11,61%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	19,06%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	15,57	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	15,56	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,04	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,41	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,25%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,055	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, czyli najwyższą możliwą punktację. Świadczy to o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Podmiot nie ma trudności ze ściągalnością 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 2021-2023 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 osiągnięcia plusowego wyniku finansowego za kolejne trzy lata.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2021 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2021 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 tempo zmian analogicznych wielkości w poprzednich latach.

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej na 2021 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	12,76%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,12%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	19,63%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	14,16	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	14,16	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,71	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,62	7

		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,81%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

**Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej
na 2022r.**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022r.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	13,14%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,48%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	19,04%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	14,58	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	14,58	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,70	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,48	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,98%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,05	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 (%)	13,53%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,85%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,46%	5
		1. Razem: 15	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	15,02	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	15,02	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,15%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów		65	

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2021-2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane szczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2021 -2023 uzyskano w poszczególnych latach 65 punktów co świadczy o niezagrożonej stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Izbicy Kujawskiej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Łączna wartość punktów za 2012r. 65 pkt.
 Łączna wartość punktów za 2021r. 65 pkt.
 Łączna wartość punktów za 2022r. 65 pkt
 Łączna wartość punktów za 2023r. 65 pkt.

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

W 2020 r. nie wystąpiły zdarzenia, które wpłynęły istotnie na sytuację ekonomiczno – finansową jednostki. Obecna sytuacja finansowo – ekonomiczna jednostki nie wskazują na ryzyko wystąpienia trudności ekonomicznych w placówce w przyszłości.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Izbicy Kujawskiej

lek. med. Katarzyna Gajewska