

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ



SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PROSZOWICACH

za 2020 rok

Proszowice 28.05.2021r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZA ROK OBROTOWY 2020

Podstawa prawna:

- I. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832 z późn.zm.),
- II. Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, art.53a ust. 1,
- III. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
- IV. Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Proszowicach zwany dalej „Zespołem” jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
2. Organem założycielskim Zespołu jest Powiat Proszowicki reprezentowany przez Radę Powiatu.
3. Siedziba Zespołu: 32-100 Proszowice, ul. Mikołaja Kopernika 13
4. Rejestracja sądowa, podatkowa i statystyczna:
Numer KRS: 0000003923,
Numer ewidencyjny NIP: 6821436049,
Numer statystyczny REGON: 000300593.

Obszar działania Zespołu obejmuje obszar Powiatu Proszowickiego, w skład którego wchodzi: Gmina i Miasto Proszowice, Gmina i Miasto Nowe Brzesko, Gmina Koniusza, Gmina Radziemice, Gmina Pałecznicza i Gmina Koszyce.

Z usług Zespołu korzystają pacjenci nie tylko z obszaru Powiatu Proszowickiego, ale również spoza Powiatu oraz pacjenci spoza Województwa Małopolskiego.

Podstawowym celem Zespołu jest zapewnienie opieki zdrowotnej dla ludności zamieszkałej na obszarze działania Zespołu. W stanach zagrożenia życia lub zdrowia Zespół zapewnia opiekę zdrowotną niezależnie od miejsca zamieszkania.

Do zadań Zespołu należy w szczególności:

1. badania i porady lekarskie
2. leczenie podstawowe, specjalistyczne i stacjonarne.
3. pomoc doraźna,
4. badania i terapia psychologiczna,
5. rehabilitacja lecznicza,
6. opieka nad kobietą ciężarną, położnicą i noworodkiem,
7. opieka na dziećmi i młodzieżą szkolną,
8. szczepienia ochronne, profilaktyczne i działania zapobiegawcze,
9. pielęgnacja chorych,
10. pielęgnacja i opieka nad niepełnosprawnymi,
11. diagnostyka medyczna,
12. orzekanie o stanie zdrowia,
13. działania zmierzające do promowania zdrowia.

Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Zespołu.

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2020 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2020r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 35 017 028,50 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazujący stratę netto w wysokości: -2 503 567,03 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: 1 153 567,03 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 211 652,90 zł

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2020

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -2 503 567,03 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 58 001 103,96 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 4 136 855,97 zł.
- przychody finansowe = 1 881,54 zł.

- 2 503 567,03 x 100%

62 139 841,47

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 4,03

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik z działalności operacyjnej = -1 310 134,24 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 58 001 103,96 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

-pozostałe przychody operacyjne = 4 136 855,97 zł.

$$\frac{-1\,310\,134,24 \times 100\%}{62\,137\,959,93}$$

62 137 959,93

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -2,11

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 3,0% 3

3 powyżej 3,0% do 5,0% 4

4 powyżej 5,0% 5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów,}}$$

Średni stan aktywów,

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = -2 503 567,03 zł.

-średni stan aktywów = 33 051 233,40 zł.

$$\frac{-2\,503\,567,03 \times 100\%}{33\,051\,233,40}$$

33 051 233,40

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -7,57

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 2,0% 3

3 powyżej 2,0% do 4,0% 4

4 powyżej 4,0% 5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 9 047 980,65 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 130 642,62
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 214 346,17 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 17 245 394,94 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 65 103,44 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 584 991,71 zł.

7 702 991,86

17 765 283,21

wskaźnik bieżącej płynności = 0,43

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,60	0
2 od 0,60 do 1,00	4
3 powyżej 1,00 do 1,50	8
4 powyżej 1,50 do 3,00	12
5 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 9 047 980,65 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 130 642,62 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 214 346,17 zł.
- zapasy = 646 825,39 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 17 245 394,94 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies.= 65 103,44 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 584 991,71 zł.

7 056 166,47

17 765 283,21

wskaźnik szybkiej płynności = 0,40

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50	0
2 od 0,50 do 1,00	8
3 powyżej 1,00 do 2,50	13
4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 5 218 580,21 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 58 001 103,96 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

5 218 580,21 x 365

58 001 103,96

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 32,84

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 3

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 7 781 118,21 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 58 001 103,96 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

7 781 118,21 x 365

58 001 103,96

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 48,97

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 4

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 8 599 324,22 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 17 245 394,94 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 462 797,51 zł.
- aktywa razem = 35 017 028,50 zł.

$$\frac{28\,307\,516,67 \times 100\%}{35\,017\,028,50}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 80,84

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40%	10
2 od 40% do 60%	8
3 powyżej 60% do 80%	3
4 powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 8 599 324,22 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 17 245 394,94 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 462 797,51 zł.
- fundusz własny = - 5 920 934,91 zł.

$$\frac{28\,307\,516,67}{-5\,920\,934,91}$$

wskaźnik wypłacalności = - 4,78

Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8
3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

za 2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,03	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,11	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,57	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48,97	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,84	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,78	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

Wskaźniki zostały wyliczone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi w SPZOZ przepisami prawa oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 poz. 832)

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Proszowicach w roku obrotowym 2020 osiągnął stratę netto. Należy zauważyć, że strata w roku 2020 nie jest wyższa w porównaniu do roku poprzedniego. Niepokojącym zjawiskiem jest osiągnięcie straty już na działalności podstawowej. Przez co SPZOZ osiągnął złe, ujemne wielkości wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności kształtują się też poniżej standardu. Mimo wskaźników płynności poniżej standardu, SPZOZ zachowuje właściwy okres spłaty zobowiązań i we właściwym terminie inkasuje należności. Wskaźniki zadłużenia: wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął niepokojący poziom, należy dążyć do osiągnięcia tego wskaźnika poniżej 40%. Wskaźnik wypłacalności jest mniej zadawalający, należy dążyć do osiągnięcia wskaźnika co najmniej poniżej 2%.

Przedmiotowe wskaźniki przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej i majątkowej SPZOZ w Proszowicach na dzień 31.12.2020r.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2021-2023 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ na 2021 rok.

Głównymi przychodami SPZOZ-u są przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych. SPZOZ uzyskuje również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, osób fizycznych, z tytułu usług niemedyceńskich takich jak: wynajem pomieszczeń, sprzedaż energii cieplnej, wjazd na teren szpitala, refakturacja usług telekomunikacyjnych, energii elektrycznej, wywozu nieczystości itp.

Planowane przychody w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:	
- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	58 999 576,45 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	4 650 000,00 zł.
- Sprzedaż usług medycznych – komercja	1 000 000,00 zł.
- Sprzedaż usług niemedyceńskich	1 010 000,00 zł.

Razem przychody ze sprzedaży 65 659 576,45 zł

Przychody finansowe 250,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne 2 072 189,10 zł.

Ogółem planowane przychody 67 732 015,55 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2021r. – 31.12.2021r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	7 933 927,42 zł.
-Koszty energii	1 695 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	19 927 685,82 zł.
-Koszty podatków i opłat	211 344,40 zł.
-Koszty wynagrodzeń	33 183 698,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	6 541 558,94 zł.
-Koszty amortyzacji	2 002 024,84 zł.
-Pozostałe koszty	319 367,86 zł.

Koszty finansowe 1 225 695,04 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 1 100 000,00 zł.

Razem koszty 74 140 302,32 zł.

Wynik finansowy - 6 408 286,77 zł.

W planowanych kosztach uwzględniono wzrost płac personelu medycznego zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017r. poz. 1473 z późn.zm) oraz zwiększenie składek ZUS pracodawcy.

W roku 2021 pojawiły się okoliczności, które mogą negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności przez szpital lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto, pozycję finansową oraz wynik działalności tj.

- a) w grudniu 2020r. podpisane zostały aneksy przedłużające umowy z NFZ jedynie do 30.06.2021r. skutkujące koniecznością opracowania planu finansowego na cały 2021r. bez posiadania wiedzy w zakresie poziomu finansowania szpitala przez NFZ w drugim półroczu 2021r (duże trudności

w zarządzaniu jednostką, podejmowaniu strategicznych decyzji i zaciąganiu zobowiązań),

b) dynamiczny rozwój pandemii skutkujący koniecznością utworzenia dodatkowych łóżek covidowych spowodował drastyczny wzrost kosztów poprzez:

- konieczność zabezpieczenia dodatkowych dyżurów przez personel lekarski, pielęgniarski oraz pomocniczy,
- wzrost zużycia środków ochrony indywidualnej, jednorazówki oraz leków,
- wzrost ceny oraz ilości odbieranych odpadów medycznych,
- wzrost zużycia gazów medycznych (tlenu).

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2021rok.

1.Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2021 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 35 085 155,83 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazujący stratę netto w wysokości: -6 408 286,77 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazuje spadek o kwotę: 6 408 286,77 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 27 572,57 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2021

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = -6 408 286,77

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 65 659 576,45

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

-pozostałe przychody operacyjne = 2 072 189,10

-przychody finansowe = 250,00

*-6 408 286,77 * 100%*

67 732 015,55

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -9,46

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 2,0% 3

3 powyżej 2,0% do 4,0% 4

4 powyżej 4,0% 5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = -5 182 841,73
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 65 659 576,45
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 2 072 189,10

$$\frac{-5\,182\,841,73 * 100\%}{67\,731\,765,55}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -7,65

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 3,0%	3
3 powyżej 3,0% do 5,0%	4
4 powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Średni stan aktywów

,gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -6 408 286,77
- średni stan aktywów = 35 051 092,16

$$\frac{-6\,408\,286,77 * 100\%}{35\,051\,092,16}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -18,28

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 5 312 652,50
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 151 000,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 588 888,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00

4 091 652,50

19 388 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,21

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,60	0
2 od 0,60 do 1,00	4
3 powyżej 1,00 do 1,50	8
4 powyżej 1,50 do 3,00	12
5 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 5 312 652,50

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 70 000,00

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 151 000,00

-zapasy = 230 000,00

-zobowiązania krótkoterminowe = 18 588 888,00

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00

3 861 652,50

19 388 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,20

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50

0

2 od 0,50 do 1,00

8

3 powyżej 1,00 do 2,50

13

4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł

10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

,gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 5 021 326,38

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 65 659 576,45

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

5 021 326,38 x 365 dni

65 659 576,45

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 27,91

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 7 231 019,35 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 65 659 576,45 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

7 231 019,35 x 365

65 659 576,45

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 40,20

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 841 668,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 588 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00 zł.
- aktywa razem = 35 085 155,83 zł.

$$\frac{35\,305\,556,00 \times 100\%}{35\,085\,155,83}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 101,84

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40%	10
2 od 40% do 60%	8
3 powyżej 60% do 80%	3
4 powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 841 668,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 588 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00 zł.
- fundusz własny = -12 329 221,68 zł

$$\frac{35\,730\,556,00}{-12\,329\,221,68}$$

wskaźnik wypłacalności = - 2,90

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8
3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,46	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,65	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,28	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,91	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,20	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	101,84	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,90	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Proszowicach na 2022 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2022 r. – 31.12.2022r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:	
- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	55 740 000,00 zł.
- sprzedaż usług medycznych – komercja	1 500 000,00 zł
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	4 700 000,00 zł
- Sprzedaż usług niemedycechnych	1 060 000,00 zł.
Razem przychody ze sprzedaży	63 000 000,00 zł
Przychody finansowe	500,00 zł.
Pozostałe przychody operacyjne	2 500 000,00 zł.
Ogółem planowane przychody	65 500 500,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	6 885 000,00 zł.
-Koszty energii	1 715 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	17 000 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	216 000,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	32 500 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	6 300 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	2 500 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	323 000,00 zł.

Koszty finansowe 1 110 000,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 1 200 000,00 zł.

Razem koszty 69 749 000,00 zł.

Wynik finansowy -4 248 500,00 zł.

W planowanych kosztach uwzględniono wzrost płac personelu medycznego zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017r. poz. 1473 z późn.zm.) oraz zwiększenie składek ZUS pracodawcy. Założono wzrost kosztów energii o 20 000,00 zł. Koszty finansowe zmniejszono o kwotę: 115 695,04 zł. a pozostałe koszty operacyjne zwiększono o kwotę: 100 000,00 zł.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2022 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2022 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 37 589 338,27 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje stratę netto w wysokości: 4 248 500,00 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: 4 248 500,00 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę: 176 130,23 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2022

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -4 248 500,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 63 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 2 500 000,00 zł.
- przychody finansowe = 500,00 zł.

-4 248 500,00 x 100%

65 500 500,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -6,49

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik z działalności operacyjnej = -3 139 000,00 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 63 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 2 500 000,00 zł.

$$\frac{-3\,139\,000,00 \times 100\%}{65\,500\,000,00}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -4,79

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 3,0%	3
3 powyżej 3,0% do 5,0%	4
4 powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

Średni stan aktywów,

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -4 248 500,00 zł.
- średni stan aktywów = 36 337 247,05 zł.

$$\frac{-4\,248\,500,00 \times 100\%}{36\,337\,247,05}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -11,69

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 5 078 422,27 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 60 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 113 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 752 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00 zł.

3 905 422,27

19 552 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,20

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,60	0
2 od 0,60 do 1,00	4
3 powyżej 1,00 do 1,50	8
4 powyżej 1,50 do 3,00	12
5 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 5 078 422,27 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 60 000,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 113 000,00zł.

-zapasy = 235 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 18 752 888,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00 zł.

3 670 422,27

19 552 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,19

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50

0

2 od 0,50 do 1,00

8

3 powyżej 1,00 do 2,50

13

4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł

10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 3 265 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 63 000 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

3 265 000,00 x 365 dni

63 000 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 18,92

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 7 900 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 63 000 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{7\,900\,000,00 \times 365}{63\,000\,000,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 45,77

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 13 926 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 752 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00 zł.
- aktywa razem = 37 589 338,27 zł.

$$\frac{34\,979\,668,00 \times 100\%}{37\,589\,338,27}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 93,06

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40%	10
2 od 40% do 60%	8
3 powyżej 60% do 80%	3
4 powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania*

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 13 926 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 752 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00 zł.
- fundusz własny = -16 577 721,68 zł.

34 979 668,00

-16 577 721,68

wskaźnik wypłacalności = -2,12

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8
3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,49	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,79	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,69	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,20	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,19	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18,92	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,77	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	93,06	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,12	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej SPZOZ na 2023 rok.

Planowane przychody w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:	
- Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ	57 340 000,00 zł.
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	4 600 000,00 zł.
- Sprzedaż usług medycznych – komercja	1 500 000,00 zł.
Przychody ze sprzedaży usług niemedycezych	1 060 000,00 zł.
Razem przychody ze sprzedaży	64 500 000,00 zł.
Przychody finansowe	500,00 zł.
Pozostałe przychody operacyjne	2 500 000,00 zł.
Ogółem planowane przychody	67 000 500,00 zł.

Planowane koszty w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Koszty wg rodzajów:

-Koszty materiałów	6 385 000,00 zł.
-Koszty energii	1 715 000,00 zł.
-Koszty usług obcych	17 000 000,00 zł.
-Koszty podatków i opłat	216 000,00 zł.
-Koszty wynagrodzeń	32 700 000,00 zł.
-Koszty świadczeń na rzecz pracowników	6 400 000,00 zł.
-Koszty amortyzacji	2 500 000,00 zł.
-Pozostałe koszty	323 000,00 zł.

Koszty finansowe 1 000 000,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne 1 200 000,00 zł.

Razem koszty 69 439 000,00 zł.

Wynik finansowy -2 438 500,00 zł.

Analiza pozycji bilansowych planowana na 2023 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2023 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 34 377 033,66 zł.
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje stratę netto w wysokości: -2 438 500,00 zł.
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: 2 438 500,00 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 166 318,96 zł.

ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2023

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA
ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY
ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI
LECZNICZEJ (Dz. U. z 2020 roku, poz. 567 z póź. zm.)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- wynik netto = -2 438 500,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 64 500 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 2 500 000,00 zł.
- przychody finansowe = 500,00 zł.

-2 438 500,00 x 100%

67 000 500,00

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -3,64

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0%	0
2 od 0,0% do 2,0%	3
3 powyżej 2,0% do 4,0%	4
4 powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik z działalności operacyjnej = -1 439 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 64 500 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

-pozostałe przychody operacyjne = 2 500 000,00 zł.

$$\frac{-1\,439\,000,00 \times 100\%}{67\,000\,000,00}$$

$$-2,15$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -2,15

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 3,0% 3

3 powyżej 3,0% do 5,0% 4

4 powyżej 5,0% 5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów,}}$$

Średni stan aktywów,

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-wynik netto = -2 438 500,00 zł.

-średni stan aktywów = 35 983 185,96 zł.

$$\frac{-2\,438\,500,00 \times 100\%}{35\,983\,185,96}$$

$$-6,78$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -6,78

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,0% 0

2 od 0,0% do 2,0% 3

3 powyżej 2,0% do 4,0% 4

4 powyżej 4,0% 5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- aktywa obrotowe = 5 190 841,23 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 50 000,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 074 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 713 888,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00 zł

4 066 841,23

19 513 888,00

wskaźnik bieżącej płynności = 0,21

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,60	0
2 od 0,60 do 1,00	4
3 powyżej 1,00 do 1,50	8
4 powyżej 1,50 do 3,00	12
5 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-aktywa obrotowe = 5 190 841,23 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 50 000,00 zł.

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 1 074 000,00 zł.

-zapasy = 240 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 18 713 888,00 zł.

-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mies. = 0,00

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 800 000,00 zł.

3 826 841,23

19 513 888,00

wskaźnik szybkiej płynności = 0,20

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 0,50	0
2 od 0,50 do 1,00	8
3 powyżej 1,00 do 2,50	13
4 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

-średni stan należności z tytułu dostaw i usług = 3 255 000,00 zł

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 64 500 000,00 zł.

-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

3 255 000,00 x 365 dni

64 500 000,00

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 18,42

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 45 dni	3
2 od 45 dni do 60 dni	2
3 od 61 dni do 90 dni	1
4 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,

gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług = 7 900 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 64 500 000,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

$$\frac{7\,900\,000,00 \times 365}{64\,500\,000,00}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 44,70

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 7

LP. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 do 60 dni	7
2 od 61 dni do 90 dni	4
3 powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 500 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 713 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00 zł.
- aktywa razem = 34 377 033,66 zł.

$$\frac{35\,514\,668,00 \times 100\%}{34\,377\,033,66}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 103,31

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 poniżej 40%	10
2 od 40% do 60%	8
3 powyżej 60% do 80%	3
4 powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

Dane do wyliczenia wskaźnika:

- zobowiązania długoterminowe = 14 500 780,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 18 713 888,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 300 000,00
- fundusz własny = -19 016 221,68 zł.

$$\frac{35\,514\,668,00}{-19\,016\,221,68}$$

wskaźnik wypłacalności = -1,87

Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0

Lp. PRZEDZIAŁY WARTOŚCI OCENA

1 od 0,00 do 0,50	10
2 od 0,51 do 1,00	8
3 od 1,01 do 2,00	6
4 od 2,01 do 4,00	4
5 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,64	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,15	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,78	0
			Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0
			Razem: 0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44,70	7
			Razem: 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	103,31	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,87	0
			Razem: 0
Łączna wartość punktów			10

Proszowice, dnia: 28 maj 2021 roku.

Opracował: Małgorzata Kowal