

**Projekt**

z dnia 15 grudnia 2022 r.  
Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU PROSZOWICKIEGO**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach**

Na podstawie art.12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832) Rada Powiatu Proszowickiego, uchwala co następuje:

**§ 1.** 1. Po zapoznaniu się z "Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach" za rok 2021, dokonuje się negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach.

2. Raport o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Proszowickiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu  
Proszowickiego

**Barbara Gacek**

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**



## **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PROSZOWICACH**

**za 2021 rok**

***Proszowice dnia 31.10.2022 r.***

## I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

### ZA ROK OBROTOWY 2021

#### Podstawa prawna:

1. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 roku, poz. 832 z późn.zm.),
2. Art. 53 a ust. 1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

#### Dane jednostki:

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.
5. 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
6. 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.
7. Do zadań Zespołu należy w szczególności:
  - a) 1.badania i porady lekarskie
  - b) 2.leczenie podstawowe, specjalistyczne i stacjonarne.
  - c) 3.pomoc doraźna,
  - d) 4.badania i terapia psychologiczna,
  - e) 5.rehabilitacja lecznicza,
  - f) 6.opieka nad kobietą ciężarną, położnicą i noworodkiem,
  - g) 7.opieka na dziećmi i młodzieżą szkolną,
  - h) 8.szczepienia ochronne, profilaktyczne i działania zapobiegawcze,
  - i) 9.pielęgnacja chorych,
  - j) 10.pielęgnacja i opieka nad niepełnosprawnymi,
  - k) 11.diagnostyka medyczna,
  - l) 12.orzekanie o stanie zdrowia,
  - m) 13.działania zmierzające do promowania zdrowia.

Zespołem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Zespołu.

## **1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2021 rok:**

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **46 172 823,89 zł.**

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazujący stratę netto w wysokości: **-10 688 877,43 zł.**

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę: **9 788 877,43 zł**

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **154 943,03 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 = -10 688 877,43 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 76 068 546,93 zł.

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

-pozostałe przychody operacyjne = 3 653 065,11 zł.

-przychody finansowe = 623,92 zł.

-10 688 877,43 x 100%

---

79 722 235,96

**1) wskaźnik zyskowności netto (%) = - 13,41**

**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 = -9 668 443,86 zł.

-przychody netto ze sprzedaży produktów = 76 068 546,93 zł.

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

-pozostałe przychody operacyjne = 3 653 065,11 zł.

---

$$\frac{-9\,668\,443,86 \times 100\%}{79\,721\,612,04}$$

**wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -12,13**

**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**

---

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

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 = -10 688 877,43 zł.

-średni stan aktywów = 40 594 926,20 zł.

---

$$\frac{-10\,688\,877,43 \times 100\%}{40\,594\,926,20}$$

**wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -26,33**

**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 = 14 390 404,15 zł.

-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł

-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 764 420,86 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 28 534 155,30 zł.

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

-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 4 801 273,96 zł.

---

13 625 983,29

---

33 335 429,26

**wskaźnik bieżącej płynności = 0,41**

**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 = 14 390 404,15 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 764 420,86 zł.
- zapasy = 3 994 637,14 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 534 155,30 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 4 801 273,96 zł.

---

9 631 346,15

---

33 335 429,26

**wskaźnik szybkiej płynności = 0,29**

**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 = 8 073 626,18 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 76 068 546,93 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---

8 073 626,18 x 365

---

76 068 546,93

**wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 38,74**

**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 = 30 744 992,83 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 76 068 546,93 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---

30 744 992,83 x 365

76 068 546,93

**wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 147,52**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi: 0**

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 = 7 111 111,20 z.
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 534 155,30 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 6 963 513,30 zł.
- aktywa razem = 46 172 823,89 zł.

42 608 779,80 x 100%

46 172 823,89

**wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 92,28**

**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 = 7 111 111,20 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 28 534 155,30 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 6 963 513,30 zł.

-fundusz własny = -15 709 812,34 zł.

42 608 779,80

-15 709 812,34

**wskaźnik wypłacalności = -2,71**

**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

| Grupa                           | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika | Ocena    |
|---------------------------------|--|-------------------|----------|
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b> | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -13,41            | 0        |
|                                 | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -12,13            | 0        |
|                                 | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -26,33            | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 0 |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>   | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,41              | 0        |
|                                 | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,29              | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 0 |
| <b>3. Wskaźnik efektywności</b> | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 38,74             | 3        |
|                                 | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 147,52            | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 3 |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>  | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 92,28             | 0        |
|                                 | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -2,71             | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 0 |
| <b>Łączna wartość punktów</b>   |  |                   | <b>3</b> |

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 2021 osiągnął stratę netto. Strata w roku 2021 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 31.12.2021 r.

## II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2022-2024 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

### 1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ na 2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022r.

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

|  |                   |
|--|-------------------|
| - Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ | 83 289 940,00 zł. |
| - Sprzedaż pozostałych usług medycznych              | 4 617 520,00 zł.  |
| - Sprzedaż usług medycznych – komercja               | 1 000 000,00 zł.  |
| - Sprzedaż usług niemedyceńskich                     | 800 000,00 zł.    |

**Razem przychody ze sprzedaży 89 707 460,00 zł**

**Przychody finansowe 335,00 zł.**

**Pozostałe przychody operacyjne 3 447 277,00 zł.**

**Ogółem planowane przychody 93 155 072,00 zł.**

#### Planowane koszty w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.

##### Koszty wg rodzajów:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| -Koszty materiałów              | 11 302 999,00 zł. |
| -Koszty energii                 | 3 296 000,00 zł.  |
| -Koszty usług obcych            | 28 916 650,00 zł. |
| -Koszty podatków i opłat        | 184 000,00 zł.    |
| -Koszty wynagrodzeń i świadczeń | 46 827 981,40 zł. |
| -Koszty amortyzacji             | 2 896 628,00 zł.  |
| -Pozostałe koszty               | 314 366,00 zł.    |

**Koszty finansowe 1 163 600,72 zł.**

**Pozostałe koszty operacyjne 77 040,00 zł.**

**Razem koszty 94 979 265,12 zł.**

**Wynik finansowy -1 824 193,12 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 I kwartale roku 2022 pojawiły się okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności przez szpital lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto, pozycję finansową oraz wynik działalności tj.

- duże trudności w zarządzaniu jednostką, podejmowaniu strategicznych decyzji, zaciąganiu i spłata zobowiązań (zobowiązań).
- dynamiczny wzrost cen spowodował drastyczny wzrost kosztów poprzez:
  - wzrost zużycia środków ochrony indywidualnej, jednorazówki oraz leków,
  - wzrost ceny oraz ilości odbieranych odpadów medycznych,

- wzrost zużycia gazów medycznych (tlenu).
- Wzrost cen gazu, opału, energii elektrycznej wody i ścieków.

### **Analiza pozycji bilansowych planowana na 2022rok.**

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2022 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 54 436 589,90 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r. wykazujący stratę netto w wysokości: -1 824 193,12 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje wzrost o kwotę: 684 837,85 zł

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę: 1 654 885,12 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 = -1 824 193,12 zł  
-przychody netto ze sprzedaży produktów = 89 707 795,00 zł  
-przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00  
-pozostałe przychody operacyjne = 3 447 277,00 zł  
-przychody finansowe = 0,00

-1 824 193,12 \* 100%

---

93 155 072,00

**1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -1,96**

**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 = -4 030 547,40
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 89 707 795,00
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 3 447 277,00

---

$$\frac{-4\,030\,547,40 \cdot 100\%}{93\,155\,072,00}$$

**wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -4,33**

**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**

---

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

*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 = -1 824 193,12
- średni stan aktywów = 50 304 706,89

---

$$\frac{-1\,824\,193,12 \cdot 100\%}{50\,304\,706,89}$$

**wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -3,63**

**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 = 17 014 917,00
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 817 908,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 378 114,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00

---

16 197 009,00

28 378 114,00

**wskaźnik bieżącej płynności = 0,57**  
**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 = 17 014 917,00

- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 817 908,00
- zapasy = 1 594 600,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 378 114,00
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00

---

14 602 409,00

28 378 114,00

**wskaźnik szybkiej płynności = 0,51**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 8**

| 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 = 11 834 209,10
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 89 707 795,00
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---

11 834 209,10 x 365 dni

89 707 795,00

**wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 48,15**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 2**

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 = 38 209 690,25 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 89 707 795,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---


$$\frac{38\,209\,690,25 \times 365}{89\,707\,795,00}$$


---

**wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 155,47**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0**

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 = 12 396 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 28 378 114,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 069 487,00 zł.
- aktywa razem = 54 436 589,90 zł.

42 843 601,00 x 100%

54 436 589,90

**wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 78,70**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = 12 396 000,00 zł.

-zobowiązania krótkoterminowe = 28 378 114,00 zł.

-rezerwy na zobowiązania = 2 069 487,00 zł..

-fundusz własny = -10 028 111,00 zł

42 843 601,00

- 10 028 111,00

**wskaźnik wypłacalności = -4,27**

**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     |
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b>                                     | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -1,96             | 0         |
|   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -4,33             | 0         |
|   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -3,63             | 0         |
|   |  |                   | Razem: 0  |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>                                       | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,57              | 0         |
|   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,51              | 8         |
|   |  |                   | Razem: 8  |
| <b>3. Wskaźnik efektywności</b>                                     | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 48,15             | 2         |
|   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 155,47            | 0         |
|   |  |                   | Razem: 2  |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>                                      | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 78,70             | 3         |
|   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -4,27             | 0         |
|   |  |                   | Razem: 3  |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                       |  |                   | <b>13</b> |

## 2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Proszowicach na 2023 rok.

### **Planowane przychody w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.**

Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:

|  |                   |
|--|-------------------|
| - Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ | 93 212 997,97 zł. |
| - sprzedaż usług medycznych – komercja               | 1 898 396,00 zł   |
| - Sprzedaż pozostałych usług medycznych              | 5 000 000,00 zł   |
| - Sprzedaż usług niemedycznych                       | 900 000,00 zł.    |

**Razem przychody ze sprzedaży 101 332 959,80 zł**

**Przychody finansowe 0,00 zł.**

**Pozostałe przychody operacyjne 3 619 640,85 zł.**

**Ogółem planowane przychody 104 631 386,57 zł.**

### **Planowane koszty w okresie 01.01.2022r. – 31.12.2022r.**

#### **Koszty wg rodzajów:**

|  |                   |
|--|-------------------|
| -Koszty materiałów                     | 12 233 372,90 zł. |
| -Koszty energii                        | 4 000 000,00 zł   |
| -Koszty usług obcych                   | 31 552 457,50 zł. |
| -Koszty podatków i opłat               | 193 000,00 zł.    |
| -Koszty wynagrodzeń                    | 43 568 042,17 zł. |
| -Koszty świadczeń na rzecz pracowników | 8 041 627,00 zł.  |
| -Koszty amortyzacji                    | 3 108 928,00 zł.  |
| -Pozostałe koszty                      | 330 084,30 zł.    |

**Koszty finansowe 1 303 000,00 zł.**

**Pozostałe koszty operacyjne 81 000,00 zł.**

**Razem koszty 104 411 511,87 zł.**

**Wynik finansowy 219 874,70 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.**

## **Analiza pozycji bilansowych planowana na 2023 rok**

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2023 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 51 106 779,90 zł

- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje zysk netto w wysokości: 219 874,70 zł.

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje wzrost kapitału własnego o kwotę: 220 815,55 zł.

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę: 35 317,28 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 = 219 874,70 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 101 332 959,80 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne = 3 619 640,85 zł.
- przychody finansowe = 0,00 zł.

219 874,70 x 100%

---

104 952 600,65

**1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,21**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = -1 694 456,95 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 101 332 959,80 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne = 3 447 277,00 zł.

---

$$\frac{-1\,694\,456,95 \times 100\%}{104\,780\,236,80}$$

104 780 236,80

**wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,62**

**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 = 219 874,70 zł.
- średni stan aktywów = 52 771 684,89 zł.

---

$$\frac{219\,874,70 \times 100\%}{52\,771\,684,89}$$

52 771 684,89

**wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,42**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = 16 394 035,90 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 858 803,40 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 810 014,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł.

---

15 535 232,50

26 810 014,00

**wskaźnik bieżącej płynności = 0,58**  
**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 = 16 394 035,90 zł.

- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 858 803,40 zł.
- zapasy = 679 140,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 810 014,00 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł.

14 856 092,50

---

26 810 014,00

**wskaźnik szybkiej płynności = 0,55**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 8**

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 = 14 594 494,95 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 101 332 959,80 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

14 594 494,95 x 365 dni

---

101 332 959,80

**wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 52,57**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 2**

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 = 39 715 064,00 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 101 332 959,80 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---

39 715 064,00 x 365

---

101 332 959,80

**wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 143,05**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0**

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 = 11 846 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 810 014,00 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 172 961,35 zł.
- aktywa razem = 51 106 779,90 zł.

---

40 828 975,35 x 100%

---

51 106 779,90

**wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 79,89**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = 11 846 000,00
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 810 014,00.
- rezerwy na zobowiązania = 2 172 961,35
- fundusz własny = -9 807 295,45zł.

---

40 828 975,35

---

-9 807 295,45

**wskaźnik wypłacalności = -4,16**

**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    |
|---------------------------------|--|-------------------|----------|
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b> | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,21              | 3        |
|                                 | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,62             | 0        |
|                                 | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,42              | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 3 |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>   | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,58              | 0        |
|                                 | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,55              | 8        |
|                                 |  |                   | Razem: 8 |
| <b>3. Wskaźnik efektywności</b> | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 52,57             | 2        |
|                                 | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 143,05            | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 2 |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>  | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 79,89             | 3        |
|                                 | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -4,16             | 0        |
|                                 |  |                   | Razem: 3 |
| <b>Łączna wartość punktów</b>   |  |                   | 15       |

### 3. Prognoza sytuacji ekonomiczno– finansowej SPZOZ na 2024 rok.

#### Planowane przychody w okresie 01.01.2024r. – 31.12.2024r.

|  |                           |
|--|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych:        |                           |
| - Sprzedaż usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ | 95 087 855,03 zł.         |
| - Sprzedaż pozostałych usług medycznych              | 1 936 363,92 zł.          |
| - Sprzedaż usług medycznych – komercja               | 5 100 000,00 zł.          |
| Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych           | 918 000,00 zł.            |
| <b>Razem przychody ze sprzedaży</b>                  | <b>103 042 218,95 zł.</b> |
| <b>Przychody finansowe</b>                           | <b>0,00 zł.</b>           |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                | <b>3 272 675,31 zł.</b>   |
| <b>Ogółem planowane przychody</b>                    | <b>106 314 894,25 zł.</b> |

#### Planowane koszty w okresie 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

##### Koszty wg rodzajów:

|  |                   |
|--|-------------------|
| -Koszty materiałów                     | 12 521 020,36 zł. |
| -Koszty energii                        | 4 000 000,00 zł.  |
| -Koszty usług obcych                   | 32 124 206,65 zł. |
| -Koszty podatków i opłat               | 196 763,05 zł.    |
| -Koszty wynagrodzeń                    | 44 365 922,65 zł. |
| -Koszty świadczeń na rzecz pracowników | 8 182 945,21 zł.  |
| -Koszty amortyzacji                    | 2 496 048,00 zł.  |
| -Pozostałe koszty                      | 336 685,99 zł.    |

**Koszty finansowe** 1 251 684,22 zł.

**Pozostałe koszty operacyjne** 82 509,84 zł.

**Razem koszty** 105 557 785,97 zł

**Wynik finansowy** 757 108,28 zł.

#### Analiza pozycji bilansowych planowana na 2024 rok

1. Dane identyfikujące sprawozdanie finansowe za 2024 rok:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 49 359 467,85 zł.

-rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje zysk netto w wysokości: 757 108,28 zł.

-zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje wzrost kapitału własnego o kwotę: 757 508,28 zł.

-rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 23 197,18 zł

**ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ  
W PROSZOWICACH ZA ROK OBROTOWY 2024**



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 = 757 108,28 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 103 042 218,95 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 3 272 675,31 zł.
- przychody finansowe = 0,00 zł.

757 108,28 x 100%

---

106 314 894,26

**1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,71**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = -1 181 372,96 zł.

- przychody netto ze sprzedaży produktów = 103 042 218,95 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00
- pozostałe przychody operacyjne = 3 272 675,31 zł.

$$\frac{-1\,181\,372,96 \times 100\%}{106\,314\,894,26}$$

**wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,11**

**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**

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

*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 = 757 108,28 zł.
- średni stan aktywów = 50 233 123,88 zł.

$$\frac{757\,108,28 \times 100\%}{50\,233\,123,88}$$

**wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 1,51**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 3**

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 = 16 742 771,85 zł
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 875 979,47 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 336 734,44 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł

---

15 866 792,39

26 336 734,44

**wskaźnik bieżącej płynności = 0,60**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 4**

| 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 = 16 742 771,85 zł.
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty

- powyżej 12 miesięcy = 0,00 zł.
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) = 875 979,47 zł.
- zapasy = 692 722,80 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 336 734,44 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy = 0,00
- rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = 0,00 zł.

15 174 069,58

---

26 336 734,44

**wskaźnik szybkiej płynności = 0,58**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 8**

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 = 14 886 384,85 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 103 042 218,95 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

14 886 384,85 x 365 dni

---

103 042 218,95

**wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 52,73**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 2**

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 = 38 119 374,22 zł.
- przychody netto ze sprzedaży produktów = 103 042 218,95 zł.
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = 0,00

---

38 119 374,22 x 365

103 042 218,95,00

**wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 135,03**

**Ocena punktowa wskaźnika wynosi 0**

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 = 11 246 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 336 734,44 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 216 420,58 zł.
- aktywa razem = 49 359 467,85 zł.

---

$$\frac{39\,799\,155,02}{49\,359\,467,85} \times 100\%$$

---

**wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 80,63**

**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 = 11 246 000,00 zł.
- zobowiązania krótkoterminowe = 26 336 734,44 zł.
- rezerwy na zobowiązania = 2 216 420,58 zł.
- fundusz własny = -9 049 787,16 zł.

---

39 799 155,02

-9 049 787,16

---

**wskaźnik wypłacalności = -4,40**

**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 2024 rok

| Grupa                           | Wskaźniki  | Wartość wskaźnika | Ocena     |
|---------------------------------|--|-------------------|-----------|
| <b>1. Wskaźniki zyskowności</b> | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,71              | 3         |
|                                 | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,11             | 0         |
|                                 | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 1,51              | 3         |
|                                 |  |                   | Razem: 6  |
| <b>2. Wskaźniki płynności</b>   | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,60              | 4         |
|                                 | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,58              | 8         |
|                                 |  |                   | Razem: 12 |
| <b>3. Wskaźnik efektywności</b> | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 52,73             | 2         |
|                                 | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 135,03            | 0         |
|                                 |  |                   | Razem: 2  |
| <b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>  | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 80,63             | 0         |
|                                 | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -4,40             | 0         |
|                                 |  |                   | Razem: 0  |
| <b>Łączna wartość punktów</b>   |  |                   | 20        |

**Proszowice, dnia: 31 października 2022 roku.**

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

W wyniku opóźnionego zakończenia prac przez biegłego rewidenta, który badał sprawozdanie finansowe SP ZOZ za 2021 rok i przekazał je do Starostwa w dniu 16 listopada 2022 r. raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ jest procedowany z opóźnieniem.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Na podstawie przedłożonego raportu podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.