

RAPORT FINANSOWY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W OROŃSKU ZA 2023 ROK

Nowelizacja ustawy o działalności leczniczej, która weszła w życie 15 lipca 2016 r., wprowadza nowe zadania i obowiązki podmiotów leczniczych. Kierownik SPZOZ-u otrzymuje nowy obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej placówki. Raport ten ma być przekazany podmiotowi tworzącemu do 31 maja każdego roku. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.

Powyższa analiza oraz prognoza jest sporządzona na podstawie wskaźników ekonomiczno finansowych, które są określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U.2017 poz. 832).

Rozporządzenie określa:

1/.Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się 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.2023 poz.991 z późniejszymi zmianami), zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;

2/.Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, służące 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, określa załącznik do rozporządzenia.

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

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

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

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

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

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

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.

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 ściągalnością 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

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.

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

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

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 SPZOZ w Orońsko			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	17,71	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	17,71	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

Szczegółową analizę wskaźnikową za 2023 rok stanowią załączniki

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		Prognoza		
		1	2	3	4	2024	2025	2026
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			1 890 031,19	2 058 995,44	2 111 300,00	2 180 900,00	2 203 400,00
2	- od jednostek powiązanych							
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów			1 890 031,19	2 058 995,44	2 111 300,00	2 180 900,00	2 203 400,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość niematerialna)							
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki							
6	IV Przychody netto ze sprzedaży surowców i materiałów							
7	B. Koszty działalności operacyjnej			1 918 130,36	2 057 118,61	2 137 222,00	2 206 822,00	2 229 322,00
8	I Amortyzacja			51 524,00	52 686,51	55 200,00	57 000,00	57 500,00
9	II Zużycie materiałów i energii			120 776,91	110 654,09	97 800,00	101 000,00	102 000,00
10	III Usługi obce			565 247,89	637 419,24	633 600,00	654 000,00	660 700,00
11	IV Podatki i opłaty, w tym:			3 987,00	4 374,00	4 860,00	5 000,00	5 050,00
12	IV.1 - podatek akcyzowy							
13	V Wynagrodzenia			977 744,95	1 015 012,93	1 080 000,00	1 115 800,00	1 127 000,00
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:			176 294,60	203 821,20	228 562,00	236 100,00	238 500,00
15	VI.1 - emerytalne			78 418,99	85 407,99	87 000,00	89 800,00	90 700,00
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe			22 615,01	33 150,64	37 200,00	38 122,00	38 572,00
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów							
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)			-28 159,17	1 876,83	-25 922,00	-25 922,00	-25 922,00
19	D. Pozostałe przychody operacyjne			31 027,13	25 921,20	25 922,00	25 922,00	25 922,00
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
21	II Dotacje			4 892,45	0,00			
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych							
23	IV Inne przychody operacyjne			26 134,68	25 921,20	25 922,00	25 922,00	25 922,00
24	E. Pozostałe koszty operacyjne			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych							
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych							
27	III Inne koszty operacyjne			0,00	0,00			
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			2 867,96	27 798,03	0,00	0,00	0,00
29	G. Przychody finansowe			489,98	387,61	0,00	0,00	0,00
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:							
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:							
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:							
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
35	II Odsetki, w tym:			387,13	387,55			
36	- od jednostek powiązanych							
37	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:							
38	- w jednostkach powiązanych							
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych							
40	V Inne			102,65	0,06			
41	H. Koszty finansowe			69,47	37,83	0,00	0,00	0,00

Bilans									
Lp.		Wyszczególnienie		2022		2023		Prognoza	
1		2		3		4		2024	
								2025	
								2026	
								2027	
AKTYWA									
1	A. Aktywa trwałe			812 392,49	764 188,10	752 330,00	730 670,00	714 500,00	714 500,00
2	I Wartości niematerialne i prawne			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych								
4	2. Wartość firmy								
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne								
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne								
7	II Rzeczowe aktywa trwałe			812 392,49	764 188,10	752 330,00	730 670,00	714 500,00	714 500,00
8	1. Środki trwałe			812 392,49	764 188,10	752 330,00	730 670,00	714 500,00	714 500,00
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			682 788,93	655 795,65	645 630,00	635 600,00	625 700,00	625 700,00
11	c) urządzenia techniczne i maszyny			76 593,13	69 173,74	68 100,00	60 670,00	54 050,00	54 050,00
12	d) środki transportu			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	e) inne środki trwałe			53 010,43	39 218,71	38 600,00	34 400,00	34 750,00	34 750,00
14	2. Środki trwałe w budowie								
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie								
16	III Należności długoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	1. Od jednostek powiązanych								
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
19	3. Od pozostałych jednostek								
20	IV Inwestycje długoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	1. Nieruchomości								
22	2. Wartości niematerialne i prawne								
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	a) w jednostkach powiązanych			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- udziały lub akcje								
26	- inne papiery wartościowe								
27	- udzielenie pożyczki								
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- udziały lub akcje								
31	- inne papiery wartościowe								
32	- udzielenie pożyczki								
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
34	c) w pozostałych jednostkach			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- udziały lub akcje								
36	- inne papiery wartościowe								
37	- udzielenie pożyczki								
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe								
39	4. Inne inwestycje długoterminowe								
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			1 472 975,21	1 519 377,64	1 538 420,00	1 572 205,00	1 588 420,00	1 588 420,00
43	B. Aktywa obrotowe			1 472 975,21	1 519 377,64	1 538 420,00	1 572 205,00	1 588 420,00	1 588 420,00
44	I Zapasy			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	1. Materiały								
46	2. Produkty i produkty w toku								
47	3. Produkty gotowe								
48	4. Towary								
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi								
50	II Należności krótkoterminowe			180 165,34	206 162,74	207 970,00	214 234,00	216 440,00	216 440,00
51	1. Należności od jednostek powiązanych			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	- do 12 miesięcy								
54	- powyżej 12 miesięcy								
55	b) inne								
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
122	- do 12 miesięcy								
123	- powyżej 12 miesięcy								
124	b) inne								
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy								
128	- powyżej 12 miesięcy								
129	b) inne								
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		88 409,14	85 177,51	98 745,00	113 960,00	123 150,00	-700,00	123 150,00
131	a) kredyty i pożyczki								
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
133	c) inne zobowiązania finansowe								
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		45 872,98	41 315,70	52 700,00	58 400,00	63 000,00		63 000,00
135	- do 12 miesięcy		45 872,98	41 315,70	52 700,00	58 400,00	63 000,00		63 000,00
136	- powyżej 12 miesięcy								
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi								
138	f) zobowiązania wekslowe								
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		39 194,25	42 852,96	44 300,00	53 760,00	58 300,00		58 300,00
140	h) z tytułu wynagrodzeń		1 011,55						
141	i) inne		2 330,36	1 007,85	1 745,00	1 800,00	1 850,00		1 850,00
142	4. Fundusze specjalne		946,12	159,18	150,00	160,00	170,00		170,00
143	IV Rozliczenia międzyokresowe		644 404,88	618 483,68	612 100,00	609 000,00	599 845,00		599 845,00
144	1. Ujemna wartość firmy								
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		644 404,88	618 483,68	612 100,00	609 000,00	599 845,00		599 845,00
146	- długoterminowe								
147	- krótkoterminowe		644 404,88	618 483,68	612 100,00	609 000,00	599 845,00		599 845,00
148	Pasywa razem		2 285 367,70	2 283 575,74	2 290 750,00	2 302 875,00	2 302 920,00		2 302 920,00
149	Aktywa		2 285 367,70	2 283 565,74	2 290 750,00	2 302 875,00	2 302 920,00		2 302 920,00
150	Pasywa		2 285 367,70	2 283 575,74	2 290 750,00	2 302 875,00	2 302 920,00		2 302 920,00

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	Należności z tytułu dostaw i usług	180 099,34	205 799,80	207 600,00	213 854,00	216 050,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 872,98	41 315,70	52 700,00	58 400,00	63 000,00
3	Aktywa	2 285 367,70	2 283 565,74	2 290 750,00	2 302 875,00	2 302 920,00

Sporządził: pieczęć podpis Data:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR

pieczęć podpis Data:

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości			Ocena punkowa										Przebieg					Ocena				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Wskaźniki efektywności																								
2	Wskaźnik efektywności netto (%)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}$																							
3	Wskaźnik efektywności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}$																							
4	Wskaźnik efektywności aktywów (%)	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i materiałów} + \text{przychody netto ze sprzedaży usług i materiałów}}$																							
5	Wskaźnik efektywności																								
6	Wskaźnik efektywności																								
7	Wskaźnik efektywności																								
8	Wskaźnik efektywności																								
9	Wskaźnik efektywności																								
10	Wskaźnik efektywności																								
11	Wskaźnik efektywności																								
12	Wskaźnik efektywności																								
13	Wskaźnik efektywności																								
14	Wskaźnik efektywności																								
15	Wskaźnik efektywności																								
16	Wskaźnik efektywności																								
17	Wskaźnik efektywności																								
18	SUMA WSKAŹNIKÓW PUNKTOWYCH OCENY																								

DYREKTOR
pieczęć podpis
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
pieczęć podpis
Data