

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej

Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku

Na podstawie art. 53a ust.5 z dnia 15 kwietnia 2011 r. ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 poz. 450) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobligowany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Raport ten opracowywany jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczne określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 poz. 832). Rozporządzenie to określa sposób obliczania wskaźników oraz przypisane im oceny punktowe, które służą do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej danej jednostki.

Podstawowym założeniem wprowadzenia jednolitych wskaźników dla wszystkich jest zapewnienie przejrzystości i porównywalności wyników.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej obejmuje grupę następujących wskaźników:

- **zyskowności**, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- **płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- **efektywności zarządzania przepływami finansowymi**,
- **zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Syntetyczny obraz aktualnej kondycji finansowej oraz jej prognozy, który daje analiza wskaźnikowa, umożliwi podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużenia się SZOZ bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

Analiza wskaźnikowa
Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku
za rok 2024

- 1) **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.

a) Wskaźnik zyskowności netto

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ogółem (ze sprzedaży, operacyjne i finansowe)}} = \frac{5710,83 \times 100\%}{4133615,81} = 0,14\%$$

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia. Wskaźnik mieści się w przedziale 0,00% – 2,0% - OCENA : 3.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{3816,67 \times 100\%}{4131721,65} = 0,09\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w przedziale 0,0 – 3,0 % - OCENA: 3.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{5710,83 \times 100\%}{1246115,19} = 0,46\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik 0,00% - 2,00% - OCENA: 3.

2) Wskaźniki płynności - określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych

a) Wskaźnik bieżącej płynności

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

657423,57

Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt.
dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12
miesięcy+ rezerwy na zobowiązania

118924,30

$$= \frac{657423,57}{118924,30} = 5,53$$

Wskaźnik ten informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność (np. niewykorzystane środki zgromadzone na kontach bankowych). Niska wartość wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik powyżej 3,0 – OCENA: 10.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

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

663644,09-6220,52-27659,60

= $\frac{663644,09-6220,52-27659,60}{118924,30}$ = 5,30

Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

118924,30

Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik powyżej 2,50 – OCENA: 10.

3) Wskaźniki efektywności - określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

a) Wskaźnik rotacji należności.

średni stan należności z tyt. dostaw i usług
x liczba dnia w okresie (365)

146662945,85

= $\frac{146662945,85}{4053143,07}$ = 36

przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

4053143,07

Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego. Wskaźnik kształtuje się w przedziale poniżej 45 dni – OCENA: 3 .

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\begin{array}{l} \text{przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \\ \text{x liczba dnia w okresie (365)} \end{array}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}} = \frac{16203786,28}{4053143,07} = 4$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik kształtuje się w przedziale do 60 dni – OCENA: 7. Dla prawidłowego utrzymania relacji z kontrahentami wskaźnik powinien kształtować się na poziomie terminu płatności.

4) Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{\begin{array}{l} (\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\% \end{array}}{\text{suma bilansowa (aktywa)}} = \frac{118924,30}{1161954,52} = 10,23\%$$

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie poniżej 40% - OCENA: 10.

b) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\begin{array}{l} (\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \end{array}}{\text{Fundusz własny}} = \frac{118924,30}{856922,26} = 0,14$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,14%. Wskaźnik w przedziale 0,00 – 0,50 – OCENA: 10.

<i>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</i>			
<i>GRUPA</i>	<i>WSKAŹNIKI</i>	<i>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</i>	<i>OCENA</i>
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,14	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3
	zyskowności aktywów (%)	0,46	3
		RAZEM	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	5,53	10
	szybkiej płynności	5,30	10
		RAZEM	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	36	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		RAZEM	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	10,23	10
	wypłacalności	0,14	10
		RAZEM	20
<i>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</i>			59

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zagnańsku

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2025-2027, przewiduje utrzymanie wskaźników na poziomie roku 2024r. Żadne okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w latach następnych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno - finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SZOZ w Zagnańsku działalności.

SZOZ Zagnańsk
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Midak
Izabela Midak

DYREKTOR
SZOZ Zagnańsk
D. Kondrak
Dorota Kondrak