

**RAPORT O SYTUACJI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ  
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WIŚLICY  
ZA 2021 ROK**

Podstawa sporządzenia raportu: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.).

Podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji oraz rezultatów działalności zakładu jest sprawozdanie finansowe za 2021 r. zatwierdzone uchwałą Nr LIV/314/2022 Rady Miejskiej w Wiślicy z dnia 27.05.2022 r. Zakład osiągnął za 2021 r. zysk w wysokości 157 456,12 zł.

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

Nazwa jednostki: Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

Adres: ul. Kilińskiego 19, 28-160 Wiślica

NIP: 655-16-65-537

REGON: 290787110

Nr tel., e-mail: 41-3690950, szozwis@wp.pl

Nr w KRS: 0000001305

Nr księgi rejestrowej podmiotu leczniczego: 000000014702

Podstawowy przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych.

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punkt.	Wskaźnik	ocena
<b>I wskaźnik zyskowności</b>					
Zyskowności netto	<u>wynik netto *100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,09%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>Wynik z działalności operacyjnej*100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	8,09%	5
Zyskowność aktywów	<u>Wynik netto*100%</u> Średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,72%	5
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>			<b>max. ocena pkt</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>II wskaźniki płynności</b>					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy- Zobowiązania krótkoterminowe- krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+ czynne zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,6 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,0 powyżej 3,0lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0	0 4 8 12 10	16,21	10
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe <u>(czynne)- zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0	0 8 13 10	16,09	10
<b>Razem wskaźniki zyskowności</b>			<b>max. ocena pkt</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>III Wskaźniki efektywności</b>					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług <u>* liczba dni w okresie(365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług <u>* liczba dni w okresie(365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4	7
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>max. ocena pkt</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>IV wskaźniki zadłużenia</b>					
Zadłużenia aktywów %	Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania*100% Aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	4%	10
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51do 1,0 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej0,00	10 8 6 4 0	0,05	10
<b>Razem wskaźniki efektywności</b>			<b>max. ocena pkt</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Suma uzyskanych punktów</b>					<b>65</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,09	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,09	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,72	5
		<b>1. Razem:</b>	<b>15</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	16,21	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	16,09	10
		<b>2. Razem:</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
		<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

#### Wskaźniki zyskowności:

**Wskaźnik zyskowności netto** wyraża efektywność finansową całokształtu działalności SZOZ. Jest odniesieniem zysku netto do przychodów ogółem (przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi, przychodów z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychodów finansowych). Im wyższa wartość wskaźnika, tym wyższa efektywność działalności SPZOZ.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały rentowności netto:

- poniżej 0%,
- od 0% do 2%,
- od 3% do 4%,
- powyżej 4%.

**Wskaźnik zyskowności netto (%) = 8,09%**

Wskaźnik wynosi 8,09, co oznacza że zakład wypracowuje zyski.

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej SZOZ (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych).

Jest to odniesienie zysku netto z działalności operacyjnej do przychodów z działalności operacyjnej. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. Pożądane jest uzyskanie maksymalnej wielkości wskaźnika.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały rentowności działalności operacyjnej:

- poniżej 0%,
- od 0% do 3%,
- od 3% do 5%,
- powyżej 5%.

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 8,09 %**

Każda złotówka przychodu generowała 0,08 zł zysku operacyjnego.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** określa, jak efektywnie jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami, by osiągnąć zysk. Jest to odniesienie zysku netto do średniego stanu aktywów (suma aktywów na koniec poprzedniego roku + suma aktywów na koniec bieżącego roku /2). Im wyższy jego poziom tym korzystniej dla zakładu.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały rentowności działalności operacyjnej:

- poniżej 0%,
- od 0% do 2%,
- od 2% do 4%,
- powyżej 4%.

**Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 6,72 %**

Na każdą jednostkę posiadanych aktywów przypada 0,07 zł zysku netto.

**Wskaźniki płynności:**

**Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań.

**Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów płynności bieżącej:

- poniżej 0,60,
- od 0,60 do 1,00,
- powyżej 1,00 do 1,50,
- powyżej 1,50 do 3,00,
- powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe są równe 0.
- 

**Wskaźnik bieżącej płynności = 16,21**

Wysoka wartość wskaźnika świadczy o tym, że zakład jest zdolny do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

**Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność zakładu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych aktywami obrotowymi o wysokim stopniu płynności, czyli należnościami i środkami pieniężnymi.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały szybkiej płynności:

- poniżej 0,50,
- od 0,50 do 1,00,
- powyżej 1,00 do 2,50,
- powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe są równe 0.

**Wskaźnik szybkiej płynności = 16,09**

Wysoka wartość wskaźnika świadczy o tym, że zakład może natychmiastowo regulować zobowiązania.

Wysokie wskaźniki płynności wynikają m.in. ze zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym.

**Wskaźniki efektywności:**

**Wskaźnik rotacji należności w dniach** daje informację na temat cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za swoją sprzedaż.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały rotacji należności:

- poniżej 45 dni,
- od 45 dni do 60 dni,

- od 61 dni do 90 dni,
- powyżej 90 dni

**Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 29**

Zakład nie ma problemów ze ściągalnością należności. Spłata w ciągu 29 dni.

**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** pokazuje liczbę dni, jakie potrzebuje zakład na spłacenie zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli przyjmuje zbyt wysokie wartości, może świadczyć to trudnościach zakładu w regulowaniu swoich zobowiązań. W w/w rozporządzeniu wyróżniono trzy przedziały rotacji zobowiązań:

- do 60 dni,
- od 61 dni do 90 dni,
- powyżej 90 dni

**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 4**

Zakład nie ma problemów ze spłatą zobowiązań, spłata zobowiązań max. w ciągu 4 dni.

**Wskaźniki zadłużenia:**

**Wskaźnik zadłużenia aktywów** określa udział zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku zakładu. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały zadłużenia aktywów:

- poniżej 40%,
- od 40% do 60%,
- powyżej 60% do 80%,
- powyżej 80%.

**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 4%**

Niski wskaźnik zadłużenia wskazuje na samodzielność finansową zakładu.

**Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość posiadanych przez zakład długów (kapitałów obcych) przypadających na jednostkę kapitału własnego zakładu (tego czego zakład jest faktycznym właścicielem). Zbyt wysoka wartość może świadczyć o trudnościach w spłacie zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów wypłacalności:

- od 0,00 do 0,50,
- od 0,51 do 1,00,
- od 1,01 do 2,00,
- od 2,01 do 4,00,
- powyżej 4,00 lub poniżej 0,00.

**Wskaźnik wypłacalności = 0,05**

Poziom wskaźnika oznacza, że kapitały własne zakładu są większe niż jego długi (zobowiązania).

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SZOZ w Wiślicy wykazała, iż:

1. w ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna oraz przynosi zyski;
2. zakład jest zdolny do terminowego regulowania zobowiązań;
3. należności spływają terminowo;
4. zakład posiada niezależność finansową.

### III. Prognoza na lata 2022–2024:

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Na lata 2022, 2023 założono niższy poziom przychodów z NFZ niż w roku 2021. Związane to jest m.in. z zakończeniem świadczeń covidowych.

Wielkości będące podstawą wyliczenia wskaźników na kolejne lata przedstawia poniższa tabela.

Pozycja		Wyszczególnienie	2021	Prognoza na lata:			
1	2			3	4	5	6
BILANS	AKTYWA		Aktywa razem	2 431 067,18	2 416 288,86	2 418 942,60	2 419 942,6
		B	Aktywa obrotowe	1 768 491,33	1 780 699,68	1 808 927,42	1 835 502,42
		B.I	Zapasy	12 964,00	13 000,00	12 500,00	14 000,00
		B.II.	Należności z tytułu dostaw i usług	170 150,06	175 000,00	185 000,00	182 000,00
		B.II.3.a.(-2)	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	PASYWA	A	Fundusz własny	2 321 992,60	2 321 992,6	2 323 742,60	2 325 742,60
		B.I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
		B.I.2.2	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
		B.I.3.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
		B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	109 074,58	94 296,26	95 200,00	94 200,00
		B.III.3.d	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 263,63	18 000,00	20 000,00	19 000,00
		B.III.3.d.2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
		Rachunek zysków i strat	A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 925 166,48	1 799 610,00	1 810 920,00
	G	Pozostałe przychody operacyjne	21 980,76	22 178,00	22 000,00	22 100,00	
H	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Wynik z działalności operacyjnej	157 456,12	0,00	1 750,00	2 000,00		
J	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
K	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
O	Wynik netto	157 456,12	0,00	1 750,00	2 000,00		

Tabela podsumowująca wyniki (prognoza) oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata:

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	0	0,10	3	0,11	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	0	0,10	3	0,11	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	0	0,07	3	0,08	3
<b>1. Razem</b>			0	x	9	x	9

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	18,88	10	19,00	10	19,49	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	18,75	10	18,87	10	19,34	10
<b>2. Razem</b>			20	x	20	X	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	2	54	2	55	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	29	7	29	7
<b>3. Razem</b>			9	x	9	x	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,93	10	3,93	10	3,93	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10	0,04	10	0,04	10
<b>4. Razem</b>			20	x	20	x	20
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>49</b>	<b>x</b>	<b>58</b>	<b>x</b>	<b>58</b>

#### IV. Informacja o zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

Na sytuację zakładu ma wpływ min.:

- liczba pacjentów objęta opieką - wykazuje tendencję spadkową, która spowodowana jest m.in.: zmniejszeniem liczby urodzeń, starzeniem się mieszkańców, zwiększeniem stanu zgonów, zmianą miejsca zamieszkania pacjentów lub zmianą świadczeniodawcy.
- zmiana wartości kontraktu w ramach fizjoterapii ambulatoryjnej i AOS oraz niskie stawki za punkty rozliczeniowe.
- konieczność poniesienia wyższych niż uprzednio kosztów stałych oraz wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej.
- obowiązek wywiązania się z ustawy o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2021 poz. 1801) oraz aktualna sytuacja na rynku pracy, w której można zaobserwować dużą presję na poziom wynagrodzeń stanowi czynnik odpowiedzialny za przyrost kosztów. Biorąc pod uwagę planowane dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników działalności podstawowej (medycznych i niemedycznych), sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka Zdrowia w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu, w przypadku nie otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie tych kosztów.
- wprowadzenie obowiązku elektronicznej dokumentacji medycznej, które wpływa również na poniesienie wyższych kosztów na serwis lub naprawę sprzętu.

## V. Podsumowanie

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przyjętych w ustawie o działalności leczniczej.

Podstawową działalnością spzoz jest działalność lecznicza polegająca na udzieleniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ w sposób ciągły i trwały w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów i przychodów, jednostka nie jest nastawiona na zysk.

Wiślica, dnia 31.05.2022 r.

**DYREKTOR**  
Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Wiślicy  
lek. med. Barbara Szabłowska