

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY
ul. Słowackiego 3, 11-440 RESZEL
tel. 89-755-12-96
NIP 742-18-35-734, REG.510654801

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-
Opiekuńczego w Reszlu za 2022rok
oraz prognoza na lata 2023-2025**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym w Reszlu

1. Nazwa :Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu
2. Siedziba : ul.Słowackiego 3., 11-440 Reszel
3. REGON : 510654801, NIP: 742-18-35-734
4. Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu ul. Słowackiego 3 powstał w wyniku przekształcenia części Szpitala Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu zgodnie z Zarządzeniem Nr 75 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15 października 1997 r. Zakład prowadzi działalność zgodnie z ustawą o zakładach opieki zdrowotnej oraz przyjętym Statutem. Zakład został wpisany Numer do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sadu Rejonowego w Olsztynie Wydział VIII Gospodarczy pod numerem 0000001118. Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej wpisanym do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000015314
5. Niniejszy raport jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

II.1 Analiza Rachunku Zysków i Strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok

Analizę osiąganych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2022 wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2021 . przedstawiono w Tabeli 1

Tabela 1. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2021-2022/tys. zł/

Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2022	1.01.-31.12.2021	Zmiana (2022/2021)	
	w tys. zł	w tys. zł	Kwota tys. zł(2-3)	% (4:3)
1	2	3	4	5
A . Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym:	3878,2	3243,1	635,1	19,6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3878,2	3243,1	635,1	19,6
B. Koszty działalności operacyjnej	3603,7	2835,9	767,8	27,07
C. Zysk strata ze sprzedaży /A-B/	274,5	407,10	-132,6	-32,6
D. Pozostałe przychody operacyjne	24,3	52,1	-27,8	-53,4
E. Pozostałe koszty operacyjne				
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	298,4	459,2	-160,8	-35,02
G. Przychody finansowe	0,1	0,1	-	-
H. Koszty finansowe	-	-	-	-
I. Zysk(strata) brutto(F+G-H)	298,5	459,3	-160,8	-35,02
J. Podatek dochodowy	-	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku(zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. Zysk (strata) netto(I-J-K)	298,5	459,3	-160,8	-35,02

W roku 2022 w stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych o kwotę 635,1 tys. zł, co stanowi 19,6%, koszty z działalności podstawowej wzrosły o 767,8 tys. zł, co stanowi 27,07%.

W 2022 roku w stosunku do roku 2021 wynik finansowy Zakładu uległ pogorszeniu. Spowodowane to jest wzrostem straty na sprzedaży.

III. Ocena struktury majątkowo-kapitałowej

Tabela 2 Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco.

p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021		Zmiany stanu 2022/2021	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	Kwota (2-4)	% (6:4)
	1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	685	18,96	773,0	23,9	-11,9	-1,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	685	18,96	773,0	23,9	-11,9	-1,5
1	Środki trwałe	685	18,96	773,0	23,9	-11,9	-1,5
2.	Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B	Aktywa obrotowe	2927,5	81,04	2467,3	76,1	460,2	18,6
I	Zapasy	0,00	-	-	-	-	-
II	Należności krótkoterminowe	318,1	-	212,2	6,5	105,9	49,9
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
2.	Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	318,1	8,81	212,2	6,5	105,9	49,9
a)	z tytułu dostaw usług o okresie spłaty do 12 m-cy	318,1	8,81	210,5	6,4	107,6	51,1
b)	Z tytułu podatków ,dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	-	-	-	-	-
c)	inne	-	-	1,7	0,1	-1,7	-100
III	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	2609,4	72,23	2255,1	69,6	354,3	15,7
I.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2609,4	-	2255,1	69,6	354,3	15,7
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał(fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-	-
D	Udziały własne	-	-	-	-	-	-
	AKTYWA RAZEM	3612,5	100	3240,3	100	372,2	11,5

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

Tabela 3 Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco.

p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2021		Zmiany stanu	
						2022/2021	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	Kwota (2-4)	% (6:4)
	1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	3240,8	89,7	2942,1	90,8	298,7	10,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1755,8	48,6	1296,6	40	459,8	35,4
II	Kapitał(fundusz)0 zapasowy	318,7	8,8	318,7	9,8	-	-
IIII	Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
V	Zysk(strata) z lat ubiegłych	867,4	24	867,4	26,8	-	-
VI	Zysk(strata) netto	298,9	8,3	459,4	14,2	-160,5	-34,9
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)						
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	371,7	10,3	298,2	9,2	73,5	24,6
I	Rezerwy na zobowiązania			-	-	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe			-	-	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	361,4	10	276,1	8,52	85,3	30,8
1.	Zobowiązania od jednostek powiązanych						
2.	Zobowiązania od pozostałych jednostek	361,4		274,2	8,46	87,2	31,8
3.	Fundusze specjalne	0,00	-	1,9	0,06		
IV	Rozliczenia międzyokresowe	10,3	0,3	22,1	0,68	-11,8	
	PASYWA RAZEM	3612,5	100	3240,3	100	372,2	11,5

W strukturze aktywów SPZPO Reszel przeważają aktywa obrotowe , które stanowią na koniec 2022 roku 81,04% całości sumy bilansowej.

W aktywach trwałych majątek trwały zmniejszył się w wyniku umorzenia środków trwałych o 11,9 tys. zł tj . o 1,5%. Wartość majątku obrotowego zwiększyła się o 460,2 tys. zł tj. o 18,6% w tym:

- należności wzrosły o 105,9 tys. zł tj. o 49,9 %
- środki pieniężne wzrosły o 354,3 tys. zł tj. 15,7%

W pasywach w wyniku zysku wartość kapitałów wzrosła o 298,7 zł tj. o 10,1%.

Zobowiązania wzrosły o 73,5 tys. zł tj. o 24,6%. Udział kapitałów własnych w strukturze pasywów wynosi 89,7% i jest niższy niż w roku poprzednim o 1,1 punktu procentowego

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

IV. 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w Rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 92,8% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2022

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno –finansowej

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SPZPO pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

V.1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Najistotniejszym celem działalności Zakładu jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych a nie maksymalizacja zysku. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wskaźniki osiągają korzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2022. W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik netto} \cdot 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0, 0% do 2 %	3
3	powyżej 2, 0% do 4 %	4
4	powyżej 4%	5

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi **7,65%** (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale

4 tabeli (powyżej 4%) uzyskując tym samym ocenę **5 pkt.**

Wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Odnotowany zysk stanowi **7,65%** osiągniętych przychodów ze sprzedaży produktów.

2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \cdot 100}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów. Wskaźnik pozwala określić, jaka jest relacja zysku z działalności operacyjnej do całości przychodów operacyjnych, a zatem jak część przychodów operacyjnych przeznaczona jest na pokrycie kosztów operacyjnych.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik działalności operacyjnej (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **7,64 %** (jest dodatni), co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej5 %), uzyskując **5 pkt. zatem** 7,64 % przychodów operacyjnych przeznaczone jest na pokrycie kosztów operacyjnych.

3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

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

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.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów , czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **8,71% (jest dodatni)**, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4%) uzyskując ocenę **5 pkt.** Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

V.2. Wskaźniki płynności- są one wykorzystywane w analizie do ustalenia zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest, więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli stopień wskaźników się obniża, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) **Wskaźnik bieżącej płynności** – wyraża się wzorem:

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

Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności jednostki do regulowania bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0, 60 do 1,0	4
3	powyżej 1, 0 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **8,09**, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 3,00) uzyskując ocenę 10 pkt. Zakład nie ma problemów ze spłatą wszystkich zobowiązań bieżących.

2) **wskaźnik szybkiej płynności**- wyraża się wzorem:

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

Zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,5 0	0
2	od 0, 5 do 1,0	8
3	powyżej 1,0 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **8,09** co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 2,50) uzyskując ocenę 10 pkt. Zakład nie ma problemów ze spłatą wszystkich zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

V.3. Wskaźniki efektywności

Czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

1) **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** – wyraża się wzorem:

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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) Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **25 dni**, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 25 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wyraża się wzorem:

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * 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

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny Zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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) Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **30 dni**, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje, co 30 dni.

V.4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa Zakładu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wyraża się wzorem:

(zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania)*100%

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 (%) Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **10,29%**, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt, zatem udział wszystkich zobowiązań w finansowaniu majątku firmy wynosi 10,29 %.

2) wskaźnik wypłacalności- wyraża się wzorem

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Wskaźnik wypłacalności opisuje zdolność podmiotu do spłaty długu.

Tabela: Wytyczne do oceny – wypłacalności na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu wynosi **0, 11%** co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując 10 pkt. Taka wartość wskaźnika świadczy o tym, że Zakład finansuje się głównie kapitałem własnym.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

V.5 Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022

Tabela 4 podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno -finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	7,65	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	7,64	5
	3) wskaźnik zyskowności Aktywów (%)	8,71	5
		Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,09	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,09	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
		Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,29	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
		Razem	20
	Łączna wartość punktów		65

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70.

Łączna ocena punktowa za 2022 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu wynosiła 65.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego jest dobra.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

V.6. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przyjętych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej.

Samodzielny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe nie założono strat.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA PODSTAWIE PROGNOZ NA LATA 2023-2025

	Wskaźnik	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,86	3	1,10	3	0,43	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,85	3	1,05	3	0,43	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,18	4	1,34	3	0,55	3
	SUMA		10		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	8,47	10	8,16	10	7,92	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,47	10	8,16	10	7,92	10
	SUMA		20		20		20
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	26	3	24	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	30	7	29	7	29	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	9,94	10	10,15	10	10,32	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,17	10	0,18	10	0,18	10
	SUMA		20		20		20
	ŁĄCZNIE		60		59		59

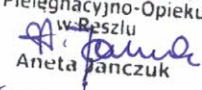
Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu-Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Reszlu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025

W wyniku analizy wskaźników za lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zakładu

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Zakładu. Samodzielne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczny sposób wpływa na funkcjonowanie Zakładu.

Podsumowanie :

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością. Z tej uwagi koszty i przychody zostały oszacowane na podstawie danych historycznych przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności. Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Reszlu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Reszlu

Aneta Janczuk

