



Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej we Włodawie

Al. Józefa Piłsudskiego 64, 22-200 Włodawa

tel. 82 572 58 01, Fax: 82 572 41 70

NIP: 565-13-37-789 REGON: 110197664

sekretariat@spzoz.wlodawa.pl / www.spzoz.wlodawa.pl



RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ WE WŁODAWIE

ZA 2022 ROK

Włodawa, dnia 30 maja 2023 r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022

1. **Wskaźniki zyskowności** za rok 2022 osiągają wartości ujemne i kształtują się na poziomie poniżej -10%. Koszty ogółem przewyższają przychody co miało wpływ na wypracowanie za 2022 rok straty netto w wysokości -7.408.152,79 zł.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -16,38%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{-7\,408\,152,79 \times 100\%}{42\,967\,550,72 + 0,00 + 2\,255\,423,85 + 13\,835,62}$$

wskaźnik ten informuje, że strata netto stanowi -16,38% uzyskanych przychodów ogółem,

- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -10,58 %

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-7\,408\,152,79 \times 100\%}{42\,967\,550,72 + 0,00 + 2\,255\,423,85}$$

wskaźnik ten informuje, że strata z działalności operacyjnej stanowi -10,58% uzyskanych przychodów z działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,

- 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) = -30,11%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$
$$\frac{-7\,408\,152,79 \times 100\%}{(24\,246\,112,43 + 24\,964\,305,63) : 2}$$

wskaźnik ten informuje, że -30,11% straty przypada na jednostkę wartości zaangażowanych w SP ZOZ aktywów.

2. **Wskaźniki płynności** za rok 2022 kształtują się na poziomie poniżej 0,30 tj:

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,30

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{5\,935\,028,15 - 0,00 - 43\,331,13}{19\,336\,905,23 - 240\,196,75 + 522\,466,94}$$

Wskaźnik ten określa, zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych,

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,25

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{5\,935\,028,15 - 0,00 - 43\,331,13 - 842\,920,71}{19\,336\,905,23 - 240\,196,75 + 522\,466,94}$$

Wskaźnik ten określa zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 30,91 dni

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{(3\,223\,686,56 + 4\,075\,477,23) : 2 \times 365}{42\,967\,550,72 + 0,00}$$

Wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 21,38 dni

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{(3\,223\,686,56 + 4\,054\,486,95) : 2 \times 365}{42\,967\,550,72 + 0,00}$$

Wskaźnik określa czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 161,06%

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}}$$
$$\frac{20\,036\,666,68 + 19\,648\,010,28 + 522\,466,94}{24\,964\,305,63}$$

Wskaźnik określa, iż aktywa SP ZOZ są finansowane w 161,06 % kapitałami obcymi.

2) Wskaźnik wypłacalności = -1,44

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$
$$\frac{20\,036\,666,68 + 19\,648\,010,28 + 522\,466,94}{-27\,979\,195,37}$$

Wskaźnik określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego SP ZOZ.

Sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ we Włodawie za 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2022 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-16,38	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,58	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów	-30,11	0
	1. Razem		0

2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik płynności bieżącej	0,30	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0
	2. Razem		0

3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,91	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,38	7
	3. Razem		10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	161,06	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,44	0
	4. Razem		0

Łączna wartość punktów

10

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NA LATA 2023 – 2025.

Prognoza została sporządzona przy założeniu, że jednostka będzie funkcjonowała w prognozowanym okresie na niezmienionym poziomie organizacyjnym ze szczególnym naciskiem na rozszerzanie wachlarza nowych świadczeń zdrowotnych. Założono zarówno wzrost przychodów jak i wzrost kosztów. Założono zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych przy jednoczesnej spłacie już zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Prognozę przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów na lata 2023 – 2025 przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 967 550,72	45 416 001,90	49 503 500,00	55 200 000,00
	Pozostałe przychody operacyjne	2 255 423,85	2 276 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
	Koszty działalności operacyjnej	49 764 821,64	48 785 001,90	51 224 000,00	53 785 200,00
	Pozostałe koszty operacyjne	242 331,96	50 000,00	20 000,00	20 000,00
	Zysk/strata z działalności operacyjnej	-4 784 179,03	-1 143 000,00	-240 500,00	2 894 800,00
	Przychody finansowe	13 835,62	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	Koszty finansowe	2 637 809,38	2 900 000,00	4 000 000,00	3 800 000,00
	Zysk/strata netto	-7 408 152,79	-4 028 000,00	-4 225 500,00	-890 200,00
II	AKTYWA OBROTOWE	5 935 028,15	4 400 000,00	4 750 000,00	5 350 000,00
	zapasy	842 920,71	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	należności krótkoterminowe	4 075 477,23	3 650 000,00	4 000 000,00	4 600 000,00
	- z tyt. dostaw towarów i usług	4 054 486,95	3 600 000,00	3 950 000,00	4 550 000,00
	- pozostałe	20 990,28	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	inwestycje krótkoterminowe	1 016 630,21	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	- środki pieniężne	1 016 630,21	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	krótkoterminowe rozliczenia m.okresowe	43 331,13	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	AKTYWA TRWAŁE	18 985 946,35	19 787 000,00	17 875 000,00	18 025 000,00
	RAZEM AKTYWA	24 964 305,63	24 237 000,00	22 675 000,00	23 425 000,00
III	FUNDUSZ WŁASNY	-27 979 195,37	-32 007 195,37	-36 232 695,37	-37 122 895,37
	fundusz podstawowy	5 781 093,10	5 781 093,10	5 781 093,10	5 781 093,10
	fundusz zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
	zysk/strata z lat ubiegłych	-26 352 135,68	-33 760 288,47	-37 788 288,47	-42 013 788,47
	Zysk/strata netto	-7 408 152,79	-4 028 000,00	-4 225 500,00	-890 200,00
IV	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	40 492 152,07	45 038 195,37	48 007 695,37	49 260 895,37
	rezerwy na zobowiązania	522 466,94	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	522 466,94	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania długoterminowe	20 036 666,68	22 900 000,00	24 700 000,00	24 700 000,00
	zobowiązania krótkoterminowe	19 648 010,28	21 818 195,37	22 987 695,37	24 240 895,37
	w tym: z tyt. dostaw towarów i usług	2 704 160,03	2 818 195,37	3 100 000,00	3 400 000,00
	w tym wymagalne powyżej 12 m-cy	240 196,75	99 677,31	20 159,43	20 159,43
	fundusze specjalne	285 008,17	320 000,00	320 000,00	320 000,00
V	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	12 451 348,93	11 206 000,00	10 900 000,00	11 287 000,00
	RAZEM PASywa	24 964 305,63	24 237 000,00	22 675 000,00	23 425 000,00

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w prognozowanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno – finansowej
na lata 2023 - 2025

Grupa	Wskaźniki	2023 rok		2024 rok		2025 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,44	0	-8,28	0	-1,57	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,40	0	-0,47	0	5,11	5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów	-16,37	0	-18,01	0	-3,86	0
	1. Razem	0	0	x	0	x	5
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik płynności bieżącej	0,20	0	0,20	0	0,22	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,18	0	0,18	0	0,20	0
	2. Razem	0	0	x	0	x	0
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,76	3	27,83	3	28,10	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,19	7	21,82	7	21,49	7
	3. Razem	10	10	x	10	x	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	184,50	0	210,31	0	208,93	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,40	0	-1,32	0	-1,32	0
	4. Razem	0	0	x	0	x	0
Łączna wartość punktów		10	x	10	x	15	

Jak wynika z powyższej tabeli wskaźniki zyskowności w prognozowanym okresie mają tendencję rosnącą. Jednostka w prognozowanym okresie będzie zmniejszała stratę. Wskaźniki płynności mają tendencję malejącą, a wskaźniki efektywności mają tendencję skokową. Wskaźniki zadłużenia mają tendencję skokową, co jest efektem braku środków finansowych na nowe inwestycje przez co środki trwale podlegają amortyzacji, a ich wartość netto maleje.

Barbara Kiełek
Główna Księgowa
w SP ZOZ we Włodawie

Z-ca DYREKTORA
ds. Administracyjno-Organizacyjnych
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włodawie
MBA, Elżbieta Korszla