



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 2023 ROK

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włodawie
Elżbieta Korsza

Włodawa, dnia 29 maja 2024 r.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2023

1. **Wskaźniki zyskowności** za rok 2023 osiągają wartości ujemne i kształtują się na poziomie poniżej -10%. Koszty ogółem przewyższają przychody co miało wpływ na wypracowanie za 2023 rok straty netto w wysokości -10.292.249,85 zł.

- 1) wskaźnik zyskowności netto (%) = -17,43%

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

$$\frac{-10\,292\,249,85 \times 100\%}{56\,431\,027,64 + 0,00 + 2\,516\,376,93 + 91\,272,49}$$

wskaźnik ten informuje, że strata netto stanowi -17.43% uzyskanych przychodów ogółem,

- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -10,56 %

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

$$\frac{-6\,226\,658,51 \times 100\%}{56\,431\,027,64 + 0,00 + 2\,516\,376,93}$$

wskaźnik ten informuje, że strata z działalności operacyjnej stanowi -10,56% uzyskanych przychodów z działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,

- 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -39,00%

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

$$\frac{-10\,292\,249,85 \times 100\%}{(24\,964\,305,63 + 27\,809\,911,08) : 2}$$

wskaźnik ten informuje, że -39,00% straty przypada na jednostkę wartości zaangażowanych w SP ZOZ aktywów.

2. **Wskaźniki płynności** za rok 2023 kształtują się na poziomie poniżej 0,30 tj:

- 1) wskaźnik bieżącej płynności = 0,30

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

$$\frac{8\,455\,062,31 - 0,00 - 43\,551,53}{28\,273\,934,07 - 340\,284,98 + 394\,886,03}$$

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

2) wskaźnik szybkiej płynności = 0,27

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

$$\frac{8\,455\,062,31 - 0,00 - 43\,551,53 - 749\,454,83}{28\,273\,934,07 - 340\,284,98 + 394\,886,03}$$

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 37,93 dni

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{(4\,054\,486,95 + 7\,673\,906,47) : 2 \times 365}{56\,431\,027,64 + 0,00}$$

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 21,03 dni

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{(2\,704\,160,03 + 3\,797\,313,57) : 2 \times 365}{56\,431\,027,64 + 0,00}$$

Wskaźnik określa czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 197,02%

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}}$$
$$\frac{26\,121\,194,13 + 28\,273\,934,07 + 394\,886,03}{27\,809\,911,08}$$

Wskaźnik określa, iż aktywa SP ZOZ są finansowane w 197,02 % kapitałami obcymi.

2) Wskaźnik wypłacalności = -1,43

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$
$$\frac{26\,121\,194,13 + 28\,273\,934,07 + 394\,886,03}{-38\,271\,445,22}$$

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

Sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ we Włodawie za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Wskaźniki	2022 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,43	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,56	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów	-39,00	0
	1. Razem		0

2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik płynności bieżącej	0,30	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
	2. Razem		0

3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,93	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,03	7
	3. Razem		10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	197,02	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,43	0
	4. Razem		0

Łączna wartość punktów

10

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ NA LATA 2024 – 2026.

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 na poziomie 6% jak i wzrost kosztów na poziomie 3%. Założono nie zwiększanie zobowiązań finansowych przy jednoczesnej spłacie już zaciągniętych kredytów i pożyczek. Prognozę przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów na lata 2024 – 2026 przedstawia poniższa tabela

Lp.	Wyszczególnienie	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 431 027,64	60 661 000,00	64 300 000,00	68 158 000,00
	Pozostałe przychody operacyjne	2 516 375,93	2 000 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00
	Koszty działalności operacyjnej	61 694 963,30	62 131 000,00	64 000 000,00	65 900 000,00
	Pozostałe koszty operacyjne	3 479 098,78	150 000,00	20 000,00	20 000,00
	Zysk/strata z działalności operacyjnej	-6 226 658,51	380 000,00	1 780 000,00	3 238 000,00
	Przychody finansowe	94 272,49	12 000,00	15 000,00	15 000,00
	Koszty finansowe	4 159 863,83	4 300 000,00	4 000 000,00	2 800 000,00
	Zysk/strata netto	-10 292 249,85	-3 908 000,00	-2 205 000,00	453 000,00
II	AKTYWA OBROTOWE	8 455 062,31	5 770 000,00	5 050 000,00	5 250 000,00
	zapasy	749 454,83	670 000,00	500 000,00	500 000,00
	należności krótkoterminowe	7 673 906,47	4 100 000,00	4 300 000,00	4 500 000,00
	- z tyt. dostaw towarów i usług	7 673 906,47	4 000 000,00	4 250 000,00	4 450 000,00
	- pozostałe	6 472,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00
	inwestycje krótkoterminowe	31 701,01	1 000 000,00	250 000,00	250 000,00
	- środki pieniężne	31 701,01	1 000 000,00	250 000,00	250 000,00
	krótkoterminowe rozliczenia m.okresowe	43 551,53	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	AKTYWA TRWAŁE	19 311 297,24	20 177 554,78	17 852 000,00	18 002 000,00
	RAZEM AKTYWA	27 809 911,08	25 997 554,78	22 952 000,00	23 302 000,00
III	FUNDUSZ WŁASNY	-38 271 445,22	-42 179 445,22	-44 384 445,22	-41 631 445,22
	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	2 300 000,00
	zysk/strata z lat ubiegłych	-33 760 288,47	-44 052 538,32	-47 960 538,32	-50 165 538,32
	Zysk/strata netto	-10 292 249,85	-3 908 000,00	-2 205 000,00	453 000,00
IV	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	55 052 530,46	58 251 000,00	56 436 000,00	53 676 000,00
	rezerwy na zobowiązania	394 886,03	395 000,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	394 886,03	395 000,00	0,00	0,00
	zobowiązania długoterminowe	26 121 194,13	40 696 000,00	36 976 000,00	33 256 000,00
	zobowiązania krótkoterminowe	28 273 934,07	16 800 000,00	19 140 000,00	20 100 000,00
	w tym: z tyt. dostaw towarów i usług	3 797 313,57	5 200 000,00	6 100 000,00	6 600 000,00
	w tym wymagalne powyżej 12 m-cy	340 284,98	250 000,00	200 000,00	150 000,00
	fundusze specjalne	262 516,23	360 000,00	320 000,00	320 000,00
V	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	11 028 825,84	9 926 000,00	10 900 445,22	11 257 445,22
	RAZEM PASywa	27 809 911,08	25 997 554,78	22 952 000,00	23 302 000,00

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 - 2026

Grupa	Wskaźniki	2024 rok		2025 rok		2026 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,24	0	-3,35	0	0,65	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,61	3	2,71	3	4,68	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów	-14,53	0	-9,01	0	1,96	3
	1. Razem	3		x	3	x	10
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik płynności bieżącej	0,34	0	0,26	0	0,26	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,24	0	0,24	0
	2. Razem	0		x	0	x	0
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,12	3	23,42	3	23,30	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27,07	7	32,07	7	34,01	7
	3. Razem	10		x	10	x	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	222,68	0	244,49	0	228,98	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,37	0	-1,26	0	-1,28	0
	4. Razem	0		x	0	x	0
Łączna wartość punktów		13		x	13	x	20

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 Kietek

Główna Księgowa
w SP ZOZ we Włodawie

Elo rmy