

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZILENEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ PRZYCHODNI REJONOWEJ W ZŁOTORYI

ZA ROK 2023

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017, poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny wyliczone zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków. Dodatkowo wartości wskaźnika informują o tym, że przychody przewyższają koszty. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które według ustawy o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności oraz zwiększanie jakości świadczonych usług medycznych. W roku 2023 Przychodnia w tej grupie wskaźników uzyskała 6 punktów.

1. Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaka część przychodów stanowi zysk (lub stratę). W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem minus koszty ogółem jednostki. Wskaźnik zyskowności Przychodni Rejonowej w Złotorzy za rok 2023 wynosi 0,06 %, uzyskując ocenę 3 pkt. Wartość wskaźnika jest wartością dodatnią i pokazuje, że działalność przynosi zysk. Należy pamiętać o specyfice działalności Przychodni, która nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku tylko na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania jednostki, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Za rok 2023 wskaźnik wyniósł 0,06 %, uzyskując 3 pkt. Jego wartość dodatnia pokazuje, że działalność przynosi zysk.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów jednostki do generowania zysku. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik zyskowności aktywów za rok 2023 wyniósł 0,02 % uzyskując ocenę 3 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Przychodnia generuje zysk.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa jednostki jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźnika obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1. Wskaźnik bieżącej płynności informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe i daje ogólny pogląd na płynność finansową jednostki. Korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości wskaźnika bieżącej płynności.

W Przychodni za rok 2023 wyniósł on 2,34 uzyskując ocenę 12 pkt, a więc Przychodnia posiada płynność bieżącą czyli zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

2. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność jednostki do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Za rok 2023 ten wskaźnik wyniósł 2,34 uzyskując ocenę 13 pkt.

Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność jej działalności. Ocena sprawności obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

1. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten za rok 2023 wyniósł 3 dni i uzyskał ocenę 3 pkt. Wskaźnik osiągnął najwyższą ocenianą wartość, co świadczy o skutecznym działaniu jednostki w zakresie ściągania swoich należności od kontrahentów. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakoś współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia.
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej jednostki. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań Przychodni za rok 2023 wyniósł 20 dni uzyskując najwyższą ocenę 7 pkt.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa jednostki zależy w dużym stopniu od poziomu jej zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wykorzystano wskaźnik zadłużenia aktywów informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów zakładu oraz wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność jednostki do spłaty długu.

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten w Przychodni za rok 2023 wyniósł 22,33% uzyskując ocenę 10 pkt. Taka wartość wskaźnika nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.
2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. W Przychodni za rok 2023 wyniósł 0,29% uzyskując ocenę 10 pkt. Wartość wskaźnika wypłacalności wynika z dodatniej wartości funduszu własnego.



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Przychodni Rejonowej w Złotoryi za rok 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena Przychodni w pkt	Maksymalna ocena w pkt
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06%	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06%	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	3	5
1. RAZEM:			9	15

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,34	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,34	13	13
2. RAZEM:			25	25

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	7
3. RAZEM:			10	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,33%	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,29%	10	10
4. RAZEM:			20	20

Łączna wartość punktów			64	70
-------------------------------	--	--	-----------	-----------

