

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego  
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminy Lubraniec za 2020 r**

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej Gminy Lubraniec.**

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej  
( Dz.U. z dnia 25 kwietnia 2017 r poz. 832).

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

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zwrotnej Gminy Lubraniec

2. Siedziba : Plac Doktora Mariana Szulca 1

3. Adres: Plac Doktora Mariana Szulca 1 87-890 Lubraniec

4. Numer telefonu , faksu, poczty elektronicznej : tel/faks. 54 286 20 37, adres poczty  
elektronicznej spzoz.lubraniec@interia.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 910870231, NIP 888 24 17 567

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sadowym 0000002155

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
000000002381 data wpisu 20.01.1999 r

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzednim 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r przeprowadzono w oparciu o punktowe  
oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym  
w/w rozporządzeniu

## Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 r

### 1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = 3,19 %

$$\frac{55071,94 \times 100\%}{1.726.760,38} = 3,19 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 3,19 %

$$\frac{55.071,94 \times 100\%}{1.726.760,38} = 3,19\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = 6,67 %

$$\frac{55071,94 \times 100\%}{790.977,30 + 859.500,56 : 2} = 6,67 \%$$

### 2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 3,01 %

$$\frac{470.513,63}{156.068,30} = 3,01 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 3,01 %

$$\frac{470.513,63}{156.068,30} = 3,01 \%$$

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 31,63 dni

$$\frac{(161.065,18 + 138.080,68) : 2 \times 365}{1.725.639,06} = 31,63 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 30,51 dni

$$\frac{(132.469,97 + 156.068,30) : 2 \times 365}{1.725.639,06} = 30,51 \text{ dni}$$

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 18,16%

$$\frac{156.068,30 \times 100\%}{859.500,56} = 18,16\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,24%

$$\frac{156.068,30}{648.360,32} = 0,24 \%$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,19	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,19	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,67	5
		<b>1. Razem:13</b>	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,01	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,63	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,51	7
		<b>3. Razem:10</b>	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów 63</b>			

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów na 70 punktów możliwych co świadczy o stabilności ekonomiczno -finansowej jednostki.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

#### Opis przyjętych założeń .

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej . Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ Gminy 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 osiągnięcia plusowego wyniku finansowego za kolejne trzy lata.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych ( dotychczas nie uchwalono zmian w tym zakresie). W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021 -2023.

#### Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2023 wynika , że opracowywane są zmiany systemowe na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach . Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, na stopniowy wzrost nakładów na służbę zdrowia , struktura wydatków może ulec zmianie , w wieloletnim planie finansowania Państwa na lata 2021 -2023 założono że wydatki na ochronę zdrowia do 2021 r utrzymają się na poziomie 5 % PKB.

#### Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2020 rok , który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartych na rok 2020 umów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów .

## Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej na 2021 r

### 1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = 0,52 %

$$\frac{9525,35 \times 100\%}{1824233,73} = 0,52 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 0,52 %

$$\frac{9525,35 \times 100\%}{1822148,90} = 0,52 \%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = 1,21 %

$$\frac{9525,35 \times 100\%}{786842,18 + 790977,30 : 2} = 1,21 \%$$

### 2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 3,91 %

$$\frac{518396,24}{132469,97} = 3,85 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 3,91 %

$$\frac{518396,24}{132469,97} = 3,91 \%$$

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 32,47 dni

$$\frac{(163060,98 + 161065,18) : 2 \times 365}{1821895,18} = 32,47 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 26,06 dni

$$\frac{(127713,19 + 132469,97) : 2 \times 365}{1821895,18} = 26,06 \text{ dni}$$

### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 16,74 %

$$\frac{132469,97 \times 100 \%}{790977,30} = 16,74 \%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,20 %

$$\frac{132469,97}{648981,98} = 0,20 \%$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2021 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,52	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,52	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,21	3
		<b>1. Razem: 9</b>	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,91	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,91	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,47	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,06	7
		<b>3. Razem: 10</b>	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów 59</b>			

Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec  
na 2022 r

**1. Wskaźniki zyskowności**

1) wskaźnik zyskowności netto = 0,64 %

$$\frac{10.000 \times 100\%}{1549.000+2500,00} = 0,64 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 0,64 %

$$\frac{10.000 \times 100\%}{1549000,00} = 0,64\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = 0,59 %

$$\frac{10.000 \times 100\%}{(812723,00+895865,00):2} = 0,59 \%$$

**2. Wskaźniki płynności**

1) wskaźnik bieżącej płynności = 4,69 %

$$\frac{613982}{131046} = 4,62 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 4,69 %

$$\frac{613982}{131046} = 4,69 \%$$

**3. Wskaźniki efektywności**

1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 33, 78 dni

$$\frac{(141392+145395):2 \times 365}{1.549000,00} = 33, 78 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 23,60 dni

$$\frac{(69398+131046):2 \times 365}{1549.000,00} = 23,60 \text{ dni}$$

**4. Wskaźniki zadłużenia**

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 14,63 %

$$\frac{131046 \times 100\%}{895865} = 14,63\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,18

$$\frac{131046}{720111} = 0,18$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,64	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,59	3
			<b>1. Razem: 9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,69	10
			<b>2. Razem: 20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,60	7
			<b>3. Razem:10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
			<b>4. Razem: 20</b>

Łączna wartość punktów 59

# Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2023 r

## 1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = 1,39 %

$$\frac{25000,00 \times 100\%}{1.801000,00+3000,00} = 1,39 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 1,39 %

$$\frac{25.000,00 \times 100\%}{1.801.000} = 1,39\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = 3,13%

$$\frac{25.000,00 \times 100\%}{786852,18+809.955,58 :2} = 3,13 \%$$

## 2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 3,85 %

$$\frac{491941,75}{127713,19} = 3,79 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 3,85 %

$$\frac{491941,75 -}{127713,19} = 3,85\%$$

## 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 30,18 dni

$$\frac{(163060,98+134.737,21):2 \times 365}{1.801.000,00} = 30,18 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 22,12 dni

$$\frac{(90931,25+127384,26):2 \times 365}{1.801.000,00} = 22,12 \text{ dni}$$

## 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 0,16%

$$\frac{127384,26 \times 100 \%}{786842,18} = 0,16\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,18 %

$$\frac{127384,26}{706632,86} = 0,18 \%$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,39	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,39	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,13	4
		<b>1. Razem: 10</b>	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,85	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,85	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,12	7
		<b>3. Razem:10</b>	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów 60</b>			

## Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2021-2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane szczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2021-2023 uzyskano w poszczególnych latach od 59 punktów do 63 punktów i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno - finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec.

### Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Łączna wartość punktów za 2020 r	63 pkt.
Łączna wartość punktów za 2021 r	59 pkt.
Łączna wartość punktów za 2022 r	59 pkt.
Łączna wartość punktów za 2023 r	60 pkt.

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

1. Skutki finansowe - brak lub zmniejszenie kontraktów (NFZ) na finansowanie ze środków publicznych .

**D Y R E K T O R**  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Gminy Lubraniec  
*Barkowski*  
**iek. Leszek Barkowski**

