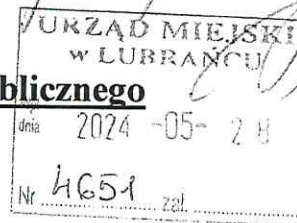


Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Lubraniec za 2023 rok



Podstawa prawna: art. 53 a ust.5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 r poz. 832 z póź. zm.).

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 : 542862037, 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 roku.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2023

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 2023 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 2023 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **-7,81 %**

$$\frac{-175683,30 \times 100\%}{2250436,85} = -7,81\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = **- 7,86 %**

$$\frac{-175683,30 \times 100\%}{2236562,47} = - 7,86\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **- 22,6 %**

$$\frac{- 175683,30 \times 100\%}{658368,95+896.478,81 :2} = -22,6 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **2,47**

$$\frac{270690,36}{109649,59} = 2,47 \%$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **2,43**

$$\frac{266719,82}{109649,59} = 2,43 \%$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **28,72 dni**

$$\frac{(177578,63+174443,17):2 \times 365}{2236562,47} = 28,72 \text{ dnia}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **22,16 dni**

$$\frac{(109649,59+161929,14):2 \times 365}{2236562,47} = 22,16 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **16,65%**

$$\frac{109649,59 \times 100 \%}{658368,95} = 16,65 \%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,15**

$$\frac{109649,59}{724402,66} = 0,15$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,81 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,86 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-22,6%	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,47	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,43	13
		2. Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,72 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,16 dni	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,65 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 55			

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 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 2024-2026 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ Gminy Lubraniec 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 ze środków publicznych . W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024 -2026.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2026 wynika , że opracowywane są zmiany systemowe na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla jednostki przychodów jest plan finansowy na 2024 rok , który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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 2024 umów.

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

Prognoza o sytuacji ekonomiczno finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec na 2024 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = 1,77 %

$$\frac{43000 \times 100\%}{2434700} = 1,77 \%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 1,77 %

$$\frac{43000 \times 100\%}{2427200,00} = 1,77\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = 6,62 %

$$\frac{43000 \times 100\%}{640000+658368:2} = 6,62 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = 2,06

$$\frac{270000}{131050} = 2,06$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = 2,06

$$\frac{270000}{131050} = 2,06$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 27,3 dni

$$\frac{(185500+177578,63):2 \times 365}{2427200} = 27,3 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 18,1dni

$$\frac{(131050+109649,59):2 \times 365}{2427200} = 18,1 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = 20,48 %

$$\frac{131050 \times 100 \%}{640000} = 20,48$$

2) wskaźnik wypłacalności = 0,18

$$\frac{131050}{720000} = 0,18$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 r			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,77 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,77 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,62 %	5
		1. Razem: 11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,06	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,06	13
		2. Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,3 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,1 dni	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,48 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 66			

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej na 2025 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **1,0 %**

$$\frac{25000 \times 100\%}{2510000} = 1,0\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 1,0 %

$$\frac{25.000 \times 100\%}{2510000} = 1,0\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **3,95%**

$$\frac{25.000 \times 100\%}{625000+640000 :2} = 3,95 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **2,16**

$$\frac{270000}{125000} = 2,16$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **2,16**

$$\frac{270.000.00}{125000} = 2,16$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **27,67 dni**

$$\frac{(195000+185500):2 \times 365}{2510000} = 27,67 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **18,62 dni**

$$\frac{(125000+131050):2 \times 365}{2510000} = 18,62 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **20%**

$$\frac{125000 \times 100\%}{625000} = 20\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,18**

$$\frac{125000}{710000} = 0,18$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,0 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1.0 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,95 %	4
		1. Razem: 10	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,16	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,16	13
		2. Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,67 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,62 dni	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 65			

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej na 2026 r

1. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto = **0,96 %**

$$\frac{25000 \times 100\%}{2610000} = 0,96\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = 0,96 %

$$\frac{25.000,00 \times 100\%}{2610000} = 0,96\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów = **4,05%**

$$\frac{25.000 \times 100\%}{610000 + 625000 : 2} = 4,05 \%$$

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności = **2,19**

$$\frac{285.000}{130000} = 2,19$$

2) wskaźnik szybkiej płynności = **2,19**

$$\frac{285.000}{130000} = 2,19$$

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **27,97 dni**

$$\frac{(205000 + 195000) : 2 \times 365}{2610000} = 27,97 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **17,83 dni**

$$\frac{(130000 + 125000) : 2 \times 365}{2610000} = 17,83 \text{ dni}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = **21,31%**

$$\frac{130000 \times 100\%}{610000} = 21,31\%$$

2) wskaźnik wypłacalności = **0,19**

$$\frac{130000}{700000} = 0,19$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2026 r

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,96 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,96 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,05 %	5
		1. Razem: 11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,19	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,19	13
		2. Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,97 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,83 dni	7
		3. Razem:10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,31 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów 66			

WARTOŚĆ PUNKTÓW

Łączna wartość

10.

Podsumowanie

Podstawową działalnością SPZOZ Gminy Lubraniec jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ Gminy Lubraniec nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ Gminy Lubraniec udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionych do tych świadczeń za całkowitą odpłatnością. Efektywne działanie podmiotu leczniczego zależy natomiast od wielu funkcji, w tym jednoznacznych, stałych i racjonalnych reguł działania oraz stabilnego finansowania opartego na rzetelnych wycenach procedur medycznych. Wtedy ocena właściwego zarządzania podmiotem leczniczym będzie prosta, gdyż zostanie przeprowadzona na podstawie kryteriów skuteczności medycznej i jakości obsługi pacjenta oraz efektywności kosztowej z wykorzystaniem transparentnie uzgodnionych funduszy niezbędnych do realizacji nałożonych na jednostkę zadań.

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2024-2026 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 2024 -2026 uzyskano w poszczególnych latach od 65 punktów do 66 punktów i świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno - finansowej SPZOZ Gminy Lubraniec.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Łączna wartość punktów za 2023 r 55 pkt.

Łączna wartość punktów za 2024 r 66 pkt.

Łączna wartość punktów za 2025 r 65 pkt.

Łączna wartość punktów za 2026 r 66 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 .

GLÓWNY KSIĘGOWY
Halina Koch
Halina Koch

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminy Lubraniec
lek. Maciej Góral
lek. Maciej Góral