

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ  
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ  
27-200 Lipsko, ul. Śniadeckiego 2  
tel. 046 378 35 07; fax 046 378 36 63  
REG. 6570997773 NIP 811-15-21-798

WPŁYNĘŁO

Kancelaria Ogólna

Lipsko, dnia 17.05.2024r.

20. 05. 2024

STAROSTWO POWIATOWE  
w LIPSKU  
Ilość załączników .....  
Podpis ..... 27-200 Lipsko  
ul. Rynek 1

## RAPORT

o sytuacji ekonomiczno – finansowej

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej

w Lipsku za rok 2023

opracowany na podstawie art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.  
o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) i  
Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r.  
poz. 832).

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Lipsku  
mgr Maria Chmielnicka

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok.

Analiza 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 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki zyskowności informują o „ekonomicznej opłacalności” prowadzonej działalności w zakładzie. W związku z tym, że wynik finansowy zakładu za rok 2023 jest ujemny (strata), więc wszystkie wskaźniki zyskowności też są ujemne. Wskaźnik zyskowności netto wynosi -2,61% . Oznacza to, że uzyskane przychody są niższe od poniesionych kosztów o 1,89 %, tj. o 1 431 589,35 zł (strata). Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi -1,80 % . Określa on ekonomiczną efektywność działania zakładu w zakresie działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Im niższa jest wartość tego wskaźnika, tym mniej korzystna jest sytuacja finansowa zakładu. Zyskowność aktywów wynosi -4,43 %, co oznacza że na jednostkę wartości aktywów przypada 4,43% straty. Łączna ocena wszystkich wskaźników zyskowności wynosi 0 punktów na możliwych 15.

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, tj. zapasów i należności oraz posiadanych środków finansowych. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik 1,30 oznacza, że aktywa obrotowe stanowią 1,30 wartości zobowiązań krótkoterminowych i po ich upłynnieniu zakład byłby w stanie uregulować zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik szybkiej płynności określa możliwość spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. należnościami krótkoterminowymi i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten wynosi 1,23 i oznacza, że należności i aktywa finansowe wynoszą 1,23 wartości zobowiązań krótkoterminowych i po ich upłynnieniu pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w całości. Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej uzyskały łącznie 21 punktów na możliwych 25. Oznacza to, że aktywa obrotowe w całości pokrywają zaciągnięte zobowiązania krótkoterminowe.

Wskaźniki efektywności (rotacja należności i zobowiązań) informują o okresie oczekiwania w dniach na otrzymanie należności lub zapłatę zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki te zgodnie ze wskazanym w rozporządzeniu wzorem są liczone na podstawie średnich danych za lata 2022 i 2023, tj. suma należności na koniec 2022 r. i na koniec 2023 r. podzielona przez 2. Zobowiązania również są wyliczane w identyczny sposób jak należności. Wskaźnik rotacji należności wynosi 33,5 dni, co oznacza że średnio tyle oczekujemy na zapłatę należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 12,62 dni co oznacza, że tyle czasu jest potrzeba do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki efektywności uzyskały 10 punktów. Jest to ocena maksymalna i oznacza prawidłową rotację należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów zakładu. Wskaźnik ten wynosi 41,15 %. Wskaźnik wypłacalności wynosi 2,18 i oznacza, że na 1 jednostkę funduszu własnego przypada 2,18 jednostki funduszy obcych. Ocena punktowa wskaźników zadłużenia i wypłacalności wynosi 12 na maksymalnych 20.

Łączna wartość punktów za uzyskane wskaźniki ekonomiczno – finansowe za rok 2023 wynosi 43 na maksymalnych 70, tj. 61,43 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej.**

Przewidujemy, że zakres realizowanych świadczeń w ciągu trzech najbliższych lat będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności zakładu nie zmniejszając ilości wykonywanych usług. Jeżeli będzie możliwość poszerzenia działalności o nowe zakresy (konkursy ofert ogłaszane przez NFZ) to będziemy czynić starania w tym kierunku, aby zwiększyć przychody. Poprzez bieżące monitorowanie realizacji wykonania kontraktów na świadczenia medyczne, jak również pozyskiwanie specjalistów z zakresu różnych dziedzin medycyny (co niestety w obecnym czasie jest bardzo trudne) planujemy utrzymać a nawet zwiększyć przychody z NFZ.

W kolejnych latach będziemy dążyć do zwiększenia wskaźników ekonomiczno – finansowych w stosunku do roku 2023.

Perspektywą ewidentnych przychodów z NFZ jest możliwość udzielania świadczeń bez limitów i regularne finansowanie przez płatnika, którym jest NFZ.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Lipsku  
*mgr Maria Chmielnicka*

# ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ 2023 R.

| Wskaźniki                              | Metoda ustalenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Przedziały wartości                                                                                                                     | Ocena punktowa           | Wskaźnik      | Ocena |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------|
| <b>I. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               |       |
| Zyskowności netto                      | $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$                                                                                                                      | Poniżej 0,0%<br>Od 0,0% do 2,0%<br>Pow. 2,0% do 4,0%<br>Powyżej 4,0%                                                                    | 0<br>3<br>4<br>5         | -1,89 %       | 0     |
| Zyskowności działalności operacyjnej   | $\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$                                                                                                                              | Poniżej 0,0%<br>Od 0,0% do 3,0%<br>Pow. 3,0% do 5,0%<br>Powyżej 5,0%                                                                    | 0<br>3<br>4<br>5         | -1,80 %       | 0     |
| Zyskowności aktywów                    | $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$                                                                                                                                                                                                                                                                         | Poniżej 0,0%<br>Od 0,0% do 2,0%<br>Pow. 2,0% do 4,0%<br>Powyżej 4,0%                                                                    | 0<br>3<br>4<br>5         | -4,43 %       | 0     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         | Maksymalna ocena pkt. 15 | Uzyskane pkt. | 0     |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               |       |
| Płynności bieżącej                     | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe<br>Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy –<br>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)<br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe          | Poniżej 0,60<br>Od 0,60 do 1,00<br>Pow. 1,0 do 1,50<br>Pow. 1,50 do 3,00<br>Pow. 3,00 lub jeżeli<br>Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10  | 1,30          | 8     |
| Płynności szybkiej                     | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe<br>Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy –<br>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy<br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | Poniżej 0,50<br>Pow. 0,50 do 1,00<br>Pow. 1,00 do 2,50<br>Pow. 2,50 lub jeżeli<br>zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                   | 0<br>8<br>13<br>10       | 1,23          | 13    |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         | Maksymalna ocena pkt. 25 | Uzyskane pkt. | 21    |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               |       |
| Rotacji należności (w dniach)          | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług<br>$\times \text{liczba dni w okresie}(365)$<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                 | Poniżej 45 dni<br>Od 45 dni do 60 dni<br>Od 61 dni do 90 dni<br>Powyżej 90 dni                                                          | 3<br>2<br>1<br>0         | 33,50         | 3     |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)          | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług<br>$\times \text{liczba dni w okresie}(365)$<br>przychody netto ze sprzedaży produktów<br>+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                 | do 60 dni<br>Od 61 dni do 90 dni<br>Powyżej 90 dni                                                                                      | 7<br>4<br>0              | 12,62         | 7     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         | Maksymalna ocena pkt. 10 | Uzyskane pkt. | 10    |
| <b>V. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               |       |
| Zadłużenia aktywów %                   | $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$                                                                                                                                                                                                     | Poniżej 40%<br>Od 40% do 60%<br>Pow. 60% do 80%<br>Powyżej 80%                                                                          | 10<br>8<br>3<br>0        | 41,15%        | 8     |
| Wyplacalności                          | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$                                                                                                                                                                                                                  | Od 0,00 do 0,50<br>Od 0,51 do 1,00<br>Od 1,01 do 2,00<br>Od 2,01 do 4,00<br>Powyżej 4,00 lub<br>poniżej 0,00                            | 10<br>8<br>6<br>4<br>0   | 2,18          | 4     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         | Maksymalna ocena pkt. 20 | Uzyskane pkt. | 12    |
| <b>RAZEM SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               | 43    |
| <b>RAZEM SUMA MAKSYMALNYCH PUNKTÓW</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                         |                          |               | 70    |

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

| Grupa                              | Wskaźniki                                              | 2022              |           |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
|                                    |                                                        | Wartość wskaźnika | Ocena     |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                      | -1,89 %           | 0         |
|                                    | 2) wskaźnik zyskowności – działalności operacyjnej (%) | -1,80 %           | 0         |
|                                    | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                    | -4,43 %           | 0         |
|                                    | <b>Razem</b>                                           |                   | <b>0</b>  |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>     | 1) wskaźnik bieżącej płynności                         | 1,30              | 8         |
|                                    | 2) wskaźnik szybkiej płynności                         | 1,23              | 13        |
|                                    | <b>Razem</b>                                           |                   | <b>21</b> |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | 1) wskaźnik rotacji należności                         | 33,50             | 3         |
|                                    | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań                         | 12,62             | 7         |
|                                    | <b>Razem</b>                                           |                   | <b>10</b> |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                     | 41,15 %           | 8         |
|                                    | 2) wskaźnik wypłacalności                              | 2,18              | 4         |
|                                    | <b>Razem</b>                                           |                   | <b>12</b> |
| <b>Łączna wartość punktów</b>      |                                                        |                   | <b>43</b> |