

OCENA FORMALNA RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WS SPZOZ W NOWEJ SOLI ZA ROK 2024

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na podstawie Rozporządzenie 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 przeprowadzono następującą analizę wskaźnikową:

I. **WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** – pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{718\,584,81 \times 100\%}{372\,850\,223,24 + 0 + 15\,587\,020,19 + 319\,013,58}$$
$$\frac{718\,584,81 \times 100\%}{388\,756\,257,01}$$

= 0,18%, co daje ocenę 3 pkt

2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** - określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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

$$\frac{2\,021\,882,21 \times 100\%}{372\,850\,223,24 + 0 + 15\,587\,020,19}$$

$$\frac{2\,021\,882,21 \times 100\%}{388\,437\,243,43}$$

= 0,52%, co daje ocenę 3 pkt

- 3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** - informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{718\,584,81 \times 100\%}{(195\,901\,805,88 + 206\,515\,850,82) : 2}$$

$$\frac{718\,584,81 \times 100\%}{201\,208\,828,35}$$

= 0,36%, co daje ocenę 3 pkt

RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI - 9 pkt na 15 możliwych do uzyskania.

- II. **WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) **wskaźnik bieżącej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{65\,189\,917,85 - 0 - 275\,205,64}{36\,313\,137,09 - 0 + 4\,069\,874,09}$$

$$\frac{64\,914\,712,21}{40\,698\,875,89}$$

= 1,60, co daje ocenę 12 pkt

- 2) **wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{65\,189\,917,85 - 0 - 275\,205,64 - 14\,474\,594,38}{36\,313\,137,09 - 0 + 4\,069\,874,09}$$

$$\frac{50\,440\,117,83}{40\,698\,875,89}$$

= 1,24, co daje ocenę 13 pkt

RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI - 25 pkt na 25 możliwych do uzyskania.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

- 1) **wskaźnik rotacji należności** (w dniach) - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

$$\frac{[(32\,843\,756,33 + 38\,384\,043,16) : 2] \times 365}{372\,850\,223,24 + 0}$$

$$\frac{(35\,613\,899,75) \times 365}{372\,850\,223,24}$$

$$\frac{12\,999\,073\,408,7}{372\,850\,223,24}$$

= 35 dni co daje ocenę 3 pkt

- 2) **wskaźnik rotacji zobowiązań** (w dniach) – określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

$$\frac{[(20\ 140\ 888,71 + 25\ 248\ 463,83) : 2] \times 365}{372\ 850\ 223,24 + 0}$$

$$\frac{(22\ 694\ 676,27) \times 365}{372\ 850\ 223,24}$$

$$\frac{8\ 283\ 556\ 838,55}{372\ 850\ 223,24}$$

= 22 dni co daje ocenę 7 pkt

RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 10 pkt na 10 możliwych do uzyskania.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

- 1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$\frac{(15\ 946\ 806,40 + 36\ 313\ 137,09 + 22\ 324\ 755,75) \times 100\%}{206\ 515\ 850,82}$$

$$\frac{74\ 884\ 699,24 \times 100\%}{206\ 515\ 850,82}$$

= 36%, co daje ocenę 10 pkt

- 2) **wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{15\ 946\ 806,40 + 36\ 313\ 137,09 + 22\ 324\ 755,75}{80\ 819\ 087,93}$$

$$\frac{74\ 884\ 699,24}{80\ 819\ 087,92}$$

= 0,93 co daje ocenę 8 pkt

RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA - 18 pkt na 20 możliwych do uzyskania.

P O D S U M O W A N I E

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				
Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,18%	3
	2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,52%	3
	3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,36%	3
			Razem:	9 [max.15]
Wskaźniki płynności	1	Wskaźnik bieżącej płynności	1,60	12
	2	Wskaźnik szybkiej płynności	1,24	13
			Razem:	25 [max.25]
Wskaźniki efektywności	1	Wskaźniki rotacji należności (w dniach)	35	3
	2	Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
			Razem:	10 [max.10]
Wskaźniki zadłużenia	1	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	36%	10
	2	Wskaźniki wypłacalności	0,93	8
			Razem:	18 [max.20]
Łączna wartość punktów 62 [max. 70]				

**max. – maksymalna możliwa liczba punktów do uzyskania*

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **62 pkt, co stanowi 88,57% maksymalnej** liczby punktów możliwych do uzyskania.

Wynik osiągnięty przez WS SP ZOZ w Nowej Soli, w 2024 roku pozwala na **pozytywną** ocenę sytuacji ekonomiczno – finansowej.