

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

## **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W GARWOLINIE**

**za okres 01.01.2023 do 31.12.2023**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Garwolinie został utworzony na mocy zarządzenia Nr 59/98 Wojewody Siedleckiego z dnia 9 lipca 1998 roku. Wojewoda siedlecki wydał decyzję z dnia 21.07.1998 r. o wpisaniu Zespołu do rejestru, w oparciu o którą to decyzję, Sąd Rejonowy w Siedlcach V Wydział Gospodarczy, postanowieniem sygn. akt. NS Rej PZOZ 2/98 z dnia 03.08.1998 roku dokonał wpisu do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie ma założoną księgę rejestrową i wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną przez Wojewodę pod Nr. 000000007322.

Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego dnia 11.10.2001r dokonał wpisu do rejestru PZOZ pod numerem **0000052483** ze zmienioną nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Garwolinie.

Jednostka posiada:

**nr NIP: 826-17-76-028**

**REGON: 712353954**

Podstawowe kierunki działalności zgodnie z ostatnim wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego to:

- udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
- sprawowanie opieki zdrowotnej stacjonarnej,
- prowadzenie działań związanych z profilaktyką i promocją zdrowia,
- udzielanie świadczeń specjalistycznych i konsultacyjnych,

- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- prowadzenie dokumentacji medycznej.

## I. PRZYCHODY

### Struktura rzeczowa przychodów

Cała zrealizowana sprzedaż dokonana była w kraju.

Struktura sprzedaży przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
1	2	3
<b>Przychody ze sprzedaży usług medycznych</b>	<b>103 203 365,46</b>	<b>91,01%</b>
w tym:		
Ryczałt PSZ	46 755 294,76	<b>41,24%</b>
SOR	10 371 090,38	<b>9,15%</b>
Lecznictwo szpitalne - oddziały	15 842 386,86	<b>13,97%</b>
Dział Pomocy Doraźnej	8 405 661,60	<b>7,41%</b>
POZ, Medycyna szkolna	4 890 536,99	<b>4,31%</b>
Nocna Pomoc Lekarska	3 358 885,00	<b>2,96%</b>
Transport sanitarny	48 641,62	<b>0,04%</b>
Stomatologia	219 977,06	<b>0,19%</b>
Programy profilaktyczne i promocja zdrowia	66 813,01	<b>0,06%</b>
Sprzedaż usług medycznych pozostałych	1 765 370,06	<b>1,56%</b>
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach	7 975 379,58	<b>7,03%</b>
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	774 468,00	<b>0,68%</b>
Ambulatoryjna opieka lekarska rehabilitacyjna i fizjoterapia	636 195,74	<b>0,56%</b>
Ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne	2 092 664,80	<b>1,85%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>544 630,01</b>	<b>0,48%</b>

Wyszczególnienie	Kwota w zł	Struktura
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Pozostałe przychody operacyjne ( w tym dotyczące projektów unijnych)	9 641 844,91	8,51%
<b>Razem</b>	<b>113 389 840,38</b>	<b>100,00%</b>

## II. KOSZTY

### Struktura kosztów rodzajowych

Dane o kosztach rodzajowych jednostki zawiera poniższa tabela (w zł):

Struktura kosztów przedstawia się następująco:

Nr konta	Rodzaj kosztu	Kwota w zł	Struktura
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>401</b>	Zużycie materiałów i energii	14 397 873,85	12,20%
<b>402</b>	Usługi obce	9 574 905,23	8,11%
<b>403</b>	Podatki i opłaty	449 333,70	0,38%
<b>404</b>	Wynagrodzenia	77 262 158,54	65,46%
<b>405</b>	Świadczenia na rzecz pracowników	9 917 149,32	8,40%
<b>408</b>	Amortyzacja	4 657 511,25	3,95%
<b>409</b>	Pozostałe koszty	364 043,08	0,31%
	Koszty finansowe	860 393,74	0,73%
	Pozostałe koszty operacyjne	549 226,32	0,46%
	<b>Razem</b>	<b>118 032 595,03</b>	<b>100,00%</b>

### III. WYNIK FINANSOWY

W okresie 01.01.2023 – 31.12.2023

Przychody wynoszą: **113 389 840,38 zł**

Koszty wynoszą: **118 032 595,03 zł**

Wynik na działalności jest ujemny (strata) i wynosi **4 642 754,65 zł** przy amortyzacji 4 657 511,25 zł.

**Strata jest o 14 756,60 zł niższa od amortyzacji.**

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie na dzień 31.12.2023 r. wynosił 271 115,33 zł.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły straty ani zyski nadzwyczajne.

Wg stanu na dzień 31.12.2023 r. na podstawie umowy o pracę było zatrudnionych 409 osób, na podstawie umowy zlecenia 106 osób, a na podstawie umowy cywilno-prawnej (kontrakt) 150 osób.

#### **Wskaźniki ekonomiczno-finansowe stanowiące podstawę dla analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata:**

##### **1. Wskaźniki zyskowości**

Wskaźniki zyskowości określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowości netto (%) = **- 0,04**

Wynik netto x 100%

-----  
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	<b>0</b>
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

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.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = **- 0,04**

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

-----  
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży  
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	<b>0</b>
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = **- 0,08**

Wynik netto x 100%

----- , gdzie

Średni stan aktywów

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	<b>0</b>
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

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.

## 2. Wskaźniki płynności

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 = **0,41**

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	<b>0</b>
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli Zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = **0,39**

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	<b>0</b>
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### 3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = **28,81**

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

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.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	<b>3</b>
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

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.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = **38,89**

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

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.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	<b>7</b>
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

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.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = **58,76**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

-----  
Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	<b>8</b>
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

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

2) wskaźnik wypłacalności = **2,18**

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

-----  
Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	<b>4</b>
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

#### Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,04	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,08	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>



<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0
	<b>Razem:</b>		<b>0</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,81	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	38,89	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58,76	8
	2) wskaźnik wypłacalności	2,18	4
	<b>Razem:</b>		<b>12</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>22</b>

### **Analiza sytuacji za poprzedni rok obrotowy i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

Analiza wskaźników finansowych roku 2023 wskazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Garwolinie w roku 2023 uległa małej stabilizacji w stosunku do roku poprzedniego. Uzyskano wskaźniki finansowe w wysokości 22 punktów na 70 punktów możliwych, tj. o 1 punkt więcej niż za rok 2022. Polepszeniu uległy wskaźniki zyskowności. Na wzrost wynagrodzeń od lipca 2023 roku SPZOK uzyskał z NFZ odpowiednią ilość środków finansowych w przeciwieństwie do skrajnie trudnego roku 2022. Powyższe spowodowało nieznaczną poprawę wskaźników płynności finansowej. Poprawie uległy również wskaźniki efektywności, a wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach uzyskał o 3 punkty więcej niż w roku 2022. Wskaźniki zadłużenia uległy niewielkiemu pogorszeniu, a wskaźnik wypłacalności stracił 2 punkty w stosunku do roku 2022.

Biorąc pod uwagę planowane przez Ministerstwo Zdrowia dalsze podwyżki wynagrodzeń minimalnych dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych przy wykonywaniu działalności podstawowej oraz bardzo prawdopodobny kolejny wzrost płacy minimalnej sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOK w Garwolinie w ciągu najbliższych 3 lat może ulec dalszemu pogorszeniu bez otrzymania z NFZ środków na pełne pokrycie w/w kosztów.

Garwolin, 31 maja 2024 r.

Sporządził :

Zatwierdził:

