

Kowale Oleckie dn. 16-03-2021

**Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej
Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
ul. Witosa 1, 19-420 -Kowale Oleckie NIP 847-13-48-706 REGON 790307070
ROK 2020**

Sporządzony na podstawie sporządzono na podstawie art. 53a Ustawy o działalności
lecniczej tj. Dz.U. 2016 poz.1638 ze zm.

Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 (Dz.U 2017 poz. 832)

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzono w oparciu o wskaźniki i ocenę
punktową określoną w wyżej wymienionym rozporządzeniu, a którą zawiera załącznik nr 1
część A.

Opis analizy:

1. Zyskowność, oceniana jest jako skuteczność działań realizowanych w jednostce.
Wskaźniki przedstawiają relację wyniku finansowego liczonego na różnych
poziomach do przychodów lub nakładów:
 - zyskowność netto: informuje o udziale zysku, po opodatkowaniu w wartości
sprzedaży. Większa wartość wskaźnika oznacza korzystniejszą sytuację firmy.
Każda złotówka przychodów ze sprzedaży daje większy zysk, wynik 1,55%
(2,71% - rok 2018, 1,37% -rok 2019) Ocena 3 pkt. (max. 5pkt.).
 - zyskowność działalności operacyjnej, informuje jaki jest stosunek zysku
działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży + pozostałych przychodów
operacyjnych: wynosi 0,06% (2,03%, - rok 2018, 1,28% -rok 2019) ocena: 3 pkt.
(max 5pkt.) Widoczna wyraźna tendencja spadkowa mimo wzrostu przychodów,
to wzrost kosztów działalności operacyjnej jest zdecydowanie większy. Wskaźnik
ma jeszcze wartość powyżej zera.
 - zyskowność aktywów: pokazuje jak efektywnie wykorzystywany, ukazuje
zdolność aktywów do generowania zysku. Określa wielkość zysku przypadającą
na jednostkę źródeł finansowania zaangażowanych w składniki majątku
przedsiębiorstwa. Im wyższa wartość tych wskaźników tym korzystniejsza
sytuacja jednostki: wynik 4,60% (7,97% - rok 2018, 3,93% -rok 2019), ocena 5
pkt. (max. 5pkt)
2. Płynność:
 - wskaźnik płynności bieżącej, optymalny 1,5-3,0. Zbyt niski oznacza brak majątku
obrotowego w stosunku do zobowiązań bieżących. Wysoki wynika w naszym
przypadku z niskich zobowiązań z tytułu dostaw i usług:15.036,35 zł i wysokich
aktywów obrotowych: 458.697,75zł, wynik 30,51 (24,87- rok 2018, 12,70 -rok
2019), ocena 10 pkt. Wzrost wskaźnika wynika ze spłaty większości zobowiązań
w roku 2020.
 - wskaźnik płynności szybkiej: określa miarę z jaką jednostka może regulować
swoje zobowiązania bez pozbywania się zapasów: wynik 29,64 (23,32 - rok 2018,

12,06 -rok 2019) to daje ocenę 10 pkt. Przyczyna wzrostu – spłata zobowiązań w roku 2020.

Wartość punktowa wskaźników nie uległa zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

3. Efektywność: to, sprawność działania, sposób wykorzystania aktywów, w tym przypadku ocenie podlega zdolność opłacania zobowiązań i ile dni czeka się na uregulowanie należności:

- rotacja należności – 30 dni (31 dni -2018, 31dni- 2019), ocena 3 pkt. (max.3 pkt.).
- rotacja zobowiązań - 7 dni (5dni -2018, 7 dni 2019), ocena 7 pkt.(max. 7pkt.).

Wskaźniki efektywności nie uległy zmianie i utrzymują się na poziomie wartości maksymalnych.

4. Zadłużenie: tu ocenie podlega stopień oraz możliwość obsługi długu – obecnie w SPGOZ Kowale Oleckie zadłużenie nie występuje, daje nam to maksymalną ocenę tj. 20/20 punktów, a tak prezentują się nasze wyniki:

- wskaźnik zadłużenia aktywów – 3,21% (3,58% – rok 2018, 7,68% -rok 2019).
- wskaźnik wypłacalności – 0,07 (0,09 – rok 2018, 0,18 – rok 2019).

Nasz wynik to 61punktów na 70 możliwych, co stanowi 87,14% wartości maksymalnej. Jest to wartość o 1 punkt wyższa niż w roku 2019 - poprawie uległa ocena punktowa zyskowności aktywów.

Oceniając sytuację ekonomiczną jednostki w roku 2020 na podstawie analizy wskaźnikowej należy uznać ją jako dobrą i stabilną.

Nie bez znaczenia jest fakt otrzymania pomocy publicznej w roku 2020, jakim było umorzenie składek ZUS za marzec-maj w wysokości 19.295,64. Zdarzenie to w znacznym stopniu zwiększyło zysk, który po odliczeniu pomocy by wyniósł 2.350,22 zł.

Uzyskanie maksymalnego wyniku nie jest jednak głównym celem działalności podmiotu, jakim jest samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego głównym i nadrzędnym zadaniem jest opieka medyczna nad naszymi pacjentami. Bardzo często dochodzi do sytuacji, gdzie uzyskane przychody nie pokrywają poniesionych kosztów.

Jednak nasz sposób prowadzenia gospodarki finansowej pozwala na utrzymanie dodatniego wyniku finansowego i dobrej kondycji jednostki.

Zakładając, że zostanie utrzymany obecny poziom finansowania, i nie dojdzie do drastycznego wzrostu kosztów działalności, w wyniku zdarzeń, których nie jesteśmy w stanie przewidzieć, to jednostka nie jest zagrożona.

Ostrożność z jaką gospodarujemy otrzymanymi środkami pozwala na dość duży margines ryzyka, aby przypadku nieprzewidzianych sytuacji zachować ciągłość udzielania świadczeń medycznych i nie zadłużyć placówki.

Prognozę na kolejne trzy lata obrotowe przedstawia załącznik nr 1 część B
Przygotowując prognozę na lata następne, w założenia przyjęliśmy utrzymanie wartości wskaźników na obecnym bądź zbliżonym poziomie, opartą na dotychczasowej formie finansowania.

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
Marek Barszczewski

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Ośrodka Zdrowia w Kowalech Oleckich
[Podpis]
lek. Grzegorz Wiśniewski

OCENA

sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego

Ośrodka Zdrowia w Kowalech Oleckich

sporządzono na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej tj. Dz.U. 2020 poz.295 z póź. zm.

A. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok

Rok 2020				
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Uwagi
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	1,55%	3	
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,06%	3	
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	4,60%	5	
	1. Razem		11	Wartości: maksimum: 15 pkt, minimum: 0 pkt.
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	30,51	10	
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	29,64	10	
	2. Razem		20	Wartości: maksimum: 25 pkt, minimum: 0 pkt.
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	
	3. Razem		10	Wartości: maksimum: 10 pkt, minimum: 0 pkt.
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	3,21%	10	
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,07	10	
	4. Razem		20	Wartości: maksimum: 20 pkt, minimum: 0 pkt.
Łączna wartość punktów:			61	Wartość maks.: 70 pkt.

B. Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok		2021	2022	2023
Grupa	Wskaźniki	Ocena planowana	Ocena planowana	Ocena planowana
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	2	2	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2	2	2
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	4	4	4
	1. Razem	8	8	9
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	9	8	8
	2. Razem	17	16	16
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	6
	3. Razem	10	10	9
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
	4. Razem	20	20	20
	Planowany wynik końcowy	55	54	54
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			

C. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP GOZ Kowale Oleckie

W roku 2020, nasza jednostka otrzymała pomoc publiczną (umorzenie składek ZUS za marzec-maj) w wysokości 19.295,64. Zdarzenie to w znacznym stopniu zwiększyło zysk. Który po odliczeniu pomocy by wyniósł 2.350,22.

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Marek Barszczewski

Kowale Oleckie dn. 16-03-2021

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Ośrodka Zdrowia w Kowalech Oleckich
lek. Grzegorz Wiśniewski