

**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 2022**

Sporządzony na podstawie art.53a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r
(Dz.U. 2022 poz.633 ze zm.)

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzono w oparciu o wskaźniki i ocenę punktową, 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

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	1,89%	3	Ocena maksymalna 5pkt
2021	1,63%	3	
2020	1,55%	3	
2019	1,28%	3	

- zyskowność działalności operacyjnej, informuje jaki jest stosunek zysku działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży + pozostałych przychodów operacyjnych:

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	0,62%	3	Ocena maksymalna 5pkt
2021	3,59%	4	
2020	0,06%	3	
2019	1,28%	3	

- 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

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	5,47 %	5	Ocena maksymalna 5pkt
2021	5,56 %	5	
2020	4,60%	5	
2019	3,93%	4	

2. Płynność:

- wskaźnik płynności bieżącej, optymalny 1,5-3,0. Zbyt niski oznacza brak majątku obrotowego w stosunku do zobowiązań bieżących. Wysoki wynik wskaźnika w roku 2022 wynika z niskich zobowiązań z tytułu dostaw i usług:12.545,77zł,

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	43,95	10	Ocena maksymalna 12 pkt
2021	8,66	10	
2020	30,51	10	
2019	12,70	10	

- wskaźnik płynności szybkiej: określa miarę z jaką jednostka może regulować swoje zobowiązania bez pozbywania się zapasów:

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	40,02	10	Ocena maksymalna 13 pkt
2021	8,29	10	
2020	29,64	10	
2019	12,06	10	

Określa miarę z jaką jednostka może regulować swoje zobowiązania bez pozbywania się zapasów, każda wartość powyżej 2,5 nagradzana jest maksymalną ilością punktów.

- 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 informuje, ile dni średnio oczekujemy opłacenie należności.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	35 dni	3	Ocena maksymalna 3 pkt
2021	30 dni	3	
2020	30 dni	3	
2019	31 dni	3	

- rotacja zobowiązań – informuje w jakim czasie regulujemy nasze zobowiązania.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	7 dni	7	Ocena maksymalna 7 pkt
2021	8 dni	7	
2020	7 dni	7	
2019	7 dni	7	

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

- 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.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	7,30%	10	Ocena maksymalna 10 pkt
2021	17,60%	10	
2020	3,21%	10	
2019	7,68%	10	

Nasze aktywa są finansowane ze środków własnych, bez udziału kapitału obcego

- wskaźnik wypłacalności

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2022	0,15	10	Ocena maksymalna 10 pkt
2021	0,43	10	
2020	0,07	10	
2019	0,18	10	

Nasze fundusze również są finansowane kapitałem własnym.

Brak udziału kapitałów obcych powoduje niskie wartości wskaźników zadłużenia.

Nasz wynik to 61 punktów na 70 możliwych, Spadek o 1 punkt – pogorszeniu uległa ocena punktowa zyskowności operacyjnej: wynik działalności operacyjnej 10.279,74, a przychody netto i pozostałe przychody operacyjne: 1.657.481,73, które wzrosły, bo otrzymaliśmy dotacje na zakup opału i wykorzystana została rezerwa na świadczenia pracownicze.

Oceniając sytuację ekonomiczną jednostki w roku 2022 na podstawie analizy wskaźnikowej należy uznać ją jako dobrą i stabilną.

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. Dotyczy to niektórych ośrodków powstawania 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 przy padku 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 założeniu przyjęliśmy utrzymanie wartości wskaźników na obecnym bądź zbliżonym poziomie, opartą na dotychczasowej formie i zasadach finansowania.

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marek Baranowski

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

OCENA
sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego
Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich

sporządzono na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej Dz.U. 2022 poz.633 z. zm.

A. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok

Rok 2022				
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Uwagi
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	1,89%	3	
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,62%	3	
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	5,47%	5	
	1. Razem		11	Wartości: maksimum: 15 pkt, minimum: 0 pkt.
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	43,95	10	
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	40,02	10	
	2. Razem		20	Wartości: maksimum: 25 pkt, minimum: 0 pkt.
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	
	3. Razem		10	Wartości: maksimum: 10 pkt, minimum: 0 pkt.
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	7,30%	10	
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,15	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		2023	2024	2025
Grupa	Wskaźniki	Ocena planowana	Ocena planowana	Ocena planowana
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	2	3	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2	2	2
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	4	4	4
	1. Razem	8	9	9
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
	2. Razem	16	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	6	6
	3. Razem	10	9	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	54	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 2022 jednostka nie miała problemów finansowych. Prowadzona polityka finansowa pozwoliła na utrzymanie równowagi między przychodami, a kosztami. Efektem tego jest osiągnięty kolejny raz zysk z prowadzonej działalności. Jeżeli zostanie utrzymany poziom finansowania usług medycznych świadczonych przez nasz ośrodek, a nie wzrosną znacząco koszty, to pozwoli nam utrzymać trend, jak podano prognozie sytuacji finansowej na lata następne.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową nie wystąpiły

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marek Barszczewski

Kowale Oleckie dn. 09-03-2023

KIEROWNIK
 Samodzielnego Publicznego Gminnego
 Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
 Dr. Grzegorz Wiśniewski