

Zalęczenie do Uchwały Nr XVIII/13/2021 Rady  
Gminy Kluczewsko z dnia 31 maja 2021 roku.



Kluczewsko dnia 2021.04.30

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W KLUCZEWSKU  
ZA 2020 ROK**

Na podstawie art.53a ust.2 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U z 2016 r. poz.1638, 1948 i 2260) sporządzono raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku.

Raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy i prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata. W raporcie uwzględniono wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku jest dokonana na podstawie grup wskaźników. Sposób ich obliczenia oraz przypisane im punkty oceny mają na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości sytuacji ekonomiczno- finansowej oraz porównywalności tych wskaźników.

1. Wskaźnik zyskowności:

- - zyskowności netto,
- - zyskowności działalności operacyjnej,
- - zyskowności aktywów;

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania zakładu.

2. Wskaźnik płynności:

- - bieżącej płynności,
- - szybkiej płynności,

Wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

3. Wskaźnik efektywności:

- - rotacji należności,
- - rotacji zobowiązań,

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach zakład sptaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

4. Wskaźnik zadłużenia

- - zadłużenia aktywów,
- - wypłacalności,

Wskaźnik zadłużenia pozwala wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych zakładu.

Na podstawie sporządzonego i zatwierdzonego sprawozdania finansowego SPZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku zawierającego bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową przedstawia się wskaźniki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku tj:

1. **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysku, czyli ekonomiczną efektywności działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.
  - - wskaźnik zyskowności netto – **6,21%**. Wskaźnik ten pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- |                        |   |       |
|------------------------|---|-------|
| - poniżej 0,0%         | - | 0 pkt |
| - od 0,0% do 2,0%      | - | 3 pkt |
| - powyżej 2,0% do 4,0% | - | 4 pkt |
| - powyżej 4,0%         | - | 5 pkt |

- - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – **6,17%**. Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działalności podmiotu z uwzględnieniem działalności operacyjnej.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- |                        |   |       |
|------------------------|---|-------|
| - poniżej 0,0%         | - | 0 pkt |
| - od 0,0% do 3,0%      | - | 3 pkt |
| - powyżej 3,0% do 5,0% | - | 4 pkt |
| - powyżej 5,0%         | - | 5 pkt |

- Wskaźnik zyskowności aktywów – **15,11%**. Wskaźnik ten określa ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- |                        |   |       |
|------------------------|---|-------|
| - poniżej 0,0%         | - | 0 pkt |
| - od 0,0% do 2,0%      | - | 3 pkt |
| - powyżej 2,0% do 4,0% | - | 4 pkt |

- powyżej 4,0% - 5 pkt

2. **Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań:

- Wskaźnik bieżącej płynności – 52,26% Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,60 - 0 pkt  
- od 0,60 do 1,0 - 4 pkt  
- powyżej 1,0 do 1,5 - 8 pkt  
- powyżej 1,5 do 3,0 - 12 pkt  
- powyżej 3,0 - 10 pkt

- Wskaźnik szybkiej płynności – 52,31% Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowymi należnościami.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 0,50 - 0 pkt  
- od 0,50 do 1,0 - 8 pkt  
- powyżej 1,0 do 2,5 - 13 pkt  
- powyżej 2,5 - 10 pkt

3. **Wskaźniki efektywności:**

- Wskaźnik rotacji należności – 31 (w dniach). Wskaźnik ten 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 regulowania zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 45 dni - 3 pkt  
- od 40 dni do 60 dni - 2 pkt  
- od 61 dni do 90 dni - 1 pkt  
- powyżej 90 dni - 0 pkt



- Wskaźnik rotacji zobowiązań – 2 (w dniach). Wskaźnik ten określa jaki czas potrzebny jest do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono trzy przedziały wartości wraz z punktacją:

- do 60 dni	-	7 pkt
- od 61 dni do 90 dni	-	4 pkt
- powyżej 90 dni	-	0 pkt

4. **Wskaźniki zadłużenia** obrazują strukturę finansowania majątku zakładu, czyli informują jaki udział w całości źródeł finansowania aktywów stanowi zadłużenie czyli kapitał obcy. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- Wskaźnik zadłużenia aktywów – 5,49%. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono cztery przedziały wartości wraz z punktacją:

- poniżej 40,0%	-	10 pkt
- od 40,0% do 60,0%	-	8 pkt
- powyżej 60,0% do 80,0%	-	3 pkt
- powyżej 80%	-	0 pkt

- Wskaźnik wypłacalności – 0,06% Wskaźnik ten określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zbyt wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W w/w rozporządzeniu wyróżniono pięć przedziałów wartości wraz z punktacją:

- od 0,00 do 0,50	-	10 pkt
- od 0,51 do 1,00	-	8 pkt
- od 1,01 do 2,00	-	6 pkt
- od 2,01 do 4,00	-	4 pkt
- powyżej 4,00	-	0 pkt

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	6,21	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,17	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	15,11	5
		Razem	15
<b>Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	52,26	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	52,31	10
		Razem	20
<b>Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		Razem	10
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		Razem	20

Analiza działalności oraz aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku wykazała, iż:

1. W ogólnym ujęciu działalność zakładu jest ekonomicznie efektywna, przynosi zyski i jest w dobrej kondycji finansowej.
2. SPZOZ jest zdolny do terminowego regulowania zobowiązań.
3. Należności spływają terminowo.
4. Zakład posiada niezależność finansową.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej stwierdzić należy, że aktualna sytuacja Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kluczewsku nie powoduje zagrożenia dla kontynuowania działalności w latach następnych.

Do działań planowanych na lata następne przy zapewnieniu porównywalnego poziomu finansowania zaliczyć można m.in. zakup sprzętu, przeprowadzenie procesu informatyzacji, podniesienie standardu świadczonych usług oraz utrzymanie zakładu w korzystnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Kierownik GOZ

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Kluczewsku

*Piotr Niewęłowski*

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} * 100\%}{\text{Średni stan Aktywów}};$$
$$\frac{94.699,04 * 100\%}{(578.683,52 + 674.520,82) / 2} = 15,11\%$$
$$(626.602,17)$$

Wskaźnik zyskowności aktywów oznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

## II Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}};$$
$$\frac{525.759,06}{10.060,52} = 52,26$$

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

2. Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}};$$
$$\frac{525.759,06}{10.060,52} = 52,31$$

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowymi należnościami.

## III Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\text{średni stan należności krótkoterminowych} * 365 \text{ dni}$$



-----  
*Przychody netto ze sprzedaży*

**(122.501,57+136.342,42) /2 \*365**  
**(129.422,00)**

----- = **31 dni**

**1.524.076,18**

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

*Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług \*365 dni*

-----  
*Przychody netto ze sprzedaży*

**(8.922,26+10.060,52) /2 \*365**  
**(9.609,65)**

----- = **2 dni**

**1.524.076,18**

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki potrzebny jest do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

#### IV Wskaźnik zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów

*Zobowiązania ogółem \*100%*

-----  
*Aktywa razem*

**37.060,52 \* 100%**

----- = **5,49%**

**674.520,82**

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2. Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania ogółem

-----  
fundusz własny

37.060,52

----- = 0,06

637.460,30

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>Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	6,21	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,17	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	15,11	5
<b>Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	52,26	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	52,31	10
<b>Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10

PRZEWODNICZĄCY RADY

*Mateusz Strychalski*