

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W TURKU**

Turek
MAJ 2023 r.

1. Wprowadzenie

Z dniem 14 lipca 2016 roku weszła w życie ustawa z dnia 10 czerwca 2016 roku *o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw*. Mocą tej ustawy na kierownika samodzielnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej nałożony zostały obowiązek związany z gospodarką finansową jednostki, tj. sporządzania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok poprzedni. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników, określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku *w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*, które zawiera:

- wykaz wskaźników,
- sposób ich obliczenia,
- punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości.

2. Analiza wskaźnikowa sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku za 2022 r.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie:

- wskaźników zyskowności,
- wskaźników płynności,
- wskaźników efektywności,
- wskaźników zadłużenia.

Poniżej prezentowany jest bilans oraz rachunek zysków i strat za 2022 rok wraz z analizą wskaźnikową.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 r.

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2022 r.

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień:		PASywa		Stan na dzień:	
		31.12.2021 r.	31.12.2022 r.			31.12.2021 r.	31.12.2022 r.
A	Aktywa trwałe	30 887 300,41	39 183 779,06	A	Kapitał (fundusz) własny	-23 305 775,28	-26 409 094,42
I	Wartości niematerialne i prawne	16 740,00	795 567,51	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 464 562,41	
2	Wartość firmy	0,00	0,00				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	16 740,00	795 567,51				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 870 560,41	38 388 211,55		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
1	Środki trwałe	30 407 177,93	30 467 287,62	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 012 961,79	1 012 961,79		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 410 836,71	21 549 007,65		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	472 365,12	1 647 167,62	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 333 822,49	-33 985 530,30
d)	środki transportu	1 210 069,82	996 839,90	VI	Zysk (strata) netto	-6 116 270,22	-3 103 319,14
e)	inne środki trwałe	5 300 944,49	5 261 310,66	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	463 382,48	7 920 923,93				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 845 543,06	72 118 766,63
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	10 317 241,32	6 933 420,16
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 317 241,32	6 933 420,16
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowa	8 891 556,78	5 286 256,95
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	1 425 684,54	1 647 163,21
1	Nieruchomości	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	8 909 944,72	12 936 184,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	8 909 944,72	12 936 184,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 178 316,06	20 986 160,35
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	4 652 467,37	6 525 893,15	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	1 242 050,45	1 318 562,41	3	Wobec pozostałych jednostek	11 238 943,14	19 092 749,60
1	Materiały	1 242 050,45	1 318 562,41	a)	kredyty i pożyczki	2 555 842,59	5 718 844,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	5 602 843,90	6 799 318,90
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	5 602 843,90	6 799 318,90
II	Należności krótkoterminowe	3 244 844,95	4 477 723,82		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 597 844,58	1 988 467,65
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 324 037,65	1 662 225,19
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	158 374,42	2 923 893,86
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	1 939 372,92	1 893 410,75
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	26 440 040,96	31 263 002,12
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 440 040,96	31 263 002,12

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	23 604 240,04	26 531 954,18
3	Należności od pozostałych jednostek	3 244 844,95	4 477 723,82	- krótkoterminowe	2 835 800,92	4 731 047,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 777 560,72	3 098 612,19			
	- do 12 miesięcy	1 777 560,72	3 098 612,19			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 400,00	290,39			
c)	inne	1 465 884,23	1 378 821,24			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	87 916,67	503 666,49			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	87 916,67	503 666,49			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	87 916,67	503 666,49			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	87 916,67	503 666,49			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 655,30	225 940,43			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	35 539 767,78	45 709 672,21	PASYWA razem (suma poz. A i B)	35 539 767,78	45 709 672,21

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 853 811,54	58 088 332,24
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 629 526,90	58 005 865,92
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	224 284,64	82 466,32
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	57 511 976,87	68 044 644,09
I	Amortyzacja	2 753 658,09	3 764 484,65
II	Zużycie materiałów i energii	7 703 632,22	9 257 283,24
III	Usługi obce	21 847 153,30	24 213 567,94
IV	Podatki i opłaty, w tym:	200 047,45	204 483,54
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	20 276 208,62	24 822 004,39
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 411 586,15	5 404 090,02
	- emerytalne	2 059 441,25	2 635 891,44
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	319 691,04	378 730,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-8 658 165,33	-9 956 311,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 135 570,86	10 129 924,19
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 252 844,39	2 025 598,52
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 882 726,47	8 104 325,67
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 124 500,32	1 998 221,35
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 293,97	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 747,32	105 213,13
III	Inne koszty operacyjne	2 098 459,03	1 893 008,22
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 647 094,79	-1 824 609,01
G	Przychody finansowe	5 539,32	24 455,17
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	4 839,00	23 797,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	700,32	657,34

H	Koszty finansowe	461 049,75	1 286 058,30
I	Odsetki, w tym:	458 049,75	1 269 808,30
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	3 000,00	16 250,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-6 102 605,22	-3 086 212,14
J	Podatek dochodowy	13 665,00	17 107,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-6 116 270,22	-3 103 319,14

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2022

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-5%	0
2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3%	0
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-8%	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,28	0
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,23	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10
1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	15	3
2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	39	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		0
1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	89%	0
2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	-1,55	0
OCENA ŁĄCZNA		10

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie analizy wskaźnikowej w latach 2023 - 2025

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków lub deficytu (przy ujemnych wartościach).

Tabela 1. Wskaźniki zyskowności w latach 2022 – 2025

Wskaźniki zyskowności		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto =	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody ogółem}}$	-5%	-12%	-8%	-2%
wsk. zyskowności dział. operacyjnej =	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})}$	-3%	-10%	-6%	-1%
wskaźnik zyskowności aktywów =	$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	-8%	-20%	-15%	-5%

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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.

Ponieważ jednostka w badanym okresie generuje stratę z działalności operacyjnej i stratę netto wszystkie wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki 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.

Tabela 2. Wskaźniki płynności w latach 2022 - 2025

Wskaźniki płynności		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wsk. bieżącej płynności =	$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{należności o okresie spłaty pow.12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,28	0,23	0,19	0,21
wsk szybkiej płynności =	$\frac{(\text{aktywa obrot.} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótko.}}$	0,23	0,18	0,15	0,17

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Osiągnięty poziom wskaźnika w poszczególnych latach jest o wiele za niski. Świadczy to o problemie z utrzymaniem bieżącej płynności. W praktyce przyjmuje się, że odpowiednie wielkości wskaźnika wynoszą od 1 do 2,5.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten w badanym okresie jest za niski, co potwierdza wnioski wysunięte na podstawie analizy wskaźnika bieżącej płynności. Niewielka różnica występująca pomiędzy tymi wskaźnikami świadczy o niskim poziomie zapasów.

Wskaźniki efektywności

Tabela 3. Wskaźniki efektywności w latach 2022 – 2025

Wskaźniki efektywności		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
<i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> =	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	15	17	15	15
<i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> =	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	39	44	50	49

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. Odpowiednia wartość czynnika powinna wynosić poniżej 45 dni. Osiągnięty poziom wskaźnika w poszczególnych latach jest prawidłowy.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Prawidłowa wartość wskaźnika powinna wynosić poniżej 90 dni. W badanym okresie warunek ten został spełniony.

Wskaźniki zadłużenia

Tabela 4. Wskaźniki zadłużenia w latach 2022 – 2025

Wskaźniki zadłużenia		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
<i>wsk. zadłużenia aktywów</i> =	$\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$	89%	103%	125%	134%
<i>wskaźnik wypłacalności</i> =	$\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy})}{\text{kapitał własny}}$	-1,55	-1,27	-1,19	-1,14

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o wysokim poziomie udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku jednostki. Prawidłowa wartość wskaźnika nie powinna przekroczyć 80. W omawianym okresie warunek ten nie został spełniony.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego wskaźnik przyjmuje wartość ujemną.

Podsumowanie

Tabele: 5 i 6 prezentują wartości wskaźników i przypisane im punktowe oceny.

Tabela 5. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2022-2025

Wyszczególnienie	31.12.2022 r.		31.12.2023 r.		31.12.2024 r.		31.12.2025 r.	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
<u>Wskaźniki zyskowności</u>	0		0		0		0	
Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5%	0	-12%	0	-8%	0	-2%	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3%	0	-10%	0	-6%	0	-1%	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8%	0	-20%	0	-15%	0	-5%	0
<u>Wskaźniki płynności</u>	0		0		0		0	
Wskaźnik bieżącej płynności	0,28	0	0,23	0	0,19	0	0,21	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0,23	0	0,18	0	0,15	0	0,17	0
<u>Wskaźniki efektywności</u>	10		10		10		10	
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3	17	3	15	3	15	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7	44	7	50	7	49	7
<u>Wskaźniki zadłużenia</u>	3		0		0		0	
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	89%	0	103%	0	125%	0	134%	0
Wskaźnik wypłacalności	-1,55	0	-1,27	0	-1,19	0	-1,14	0
Łączna liczba punktów	10		10		10		10	

Na 70 punktów możliwych do zdobycia, SP ZOZ w Turku w poszczególnych latach zdobył:

- 2022 r. – 10 punktów,
- 2023 r. – 10 punktów,

- 2024 r. – 10 punktów,
- 2025 r. – 10 punktów.

Ocena punktowa potwierdza trudną sytuację finansową jednostki.

Tabela 6. Porównanie liczby punktów służących ocenie sytuacji ekonomiczno–finansowej w latach 2022 - 2025

Wyszczególnienie	Maksymalna liczba punktów możliwa do zdobycia	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
		Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
Wskaźniki zyskowności	15	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	0	0	0	0
Wskaźniki płynności	25	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	13	0	0	0	0
Wskaźniki efektywności	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźniki zadłużenia	20	0	0	0	0
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	10	0	0	0	0
Łączna liczba punktów	70	10	10	10	10

Założenia:

Niniejszą prognozę ekonomiczno - finansową oparto na następujących założeniach:

- wskaźnik inflacji przyjęty na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 – 2026 (12,0% w 2023 r., 6,5% w 2024 r., 3,9% w 2025 r.),
- wzrost przychodów z NFZ na pokrycie wzrostu kosztów wynagrodzeń i inflacji,
- wzrost przychodów z tyt. najmu pomieszczeń o wskaźnik inflacji.

Istotne zdarzenia:

- realizacja zadania pn. przebudowa oddziałów SP ZOZ w Turku - dotacja w wysokości 12.022.597,67 zł,
- realizacja zadania pn. działania w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego u świadczeniobiorców - dotacja z Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości 400.000,00
- wzrost wynagrodzeń na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- wzrost minimalnego wynagrodzenia.

Czynniki powodujące brak stabilizacji finansowej SP ZOZ:

- zbyt niskie nakłady na ochronę zdrowia i co się z tym wiąże zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ,
- ograniczone możliwości zwiększenia przychodów,
- napięcia na tle płacowym wśród personelu medycznego,
- niedobory kadrowe – głównie wśród lekarzy,
- budynek szpitala wymagający dużych nakładów finansowych celem przystosowania do określonych przepisami wymagań,
- potrzeba znaczących inwestycji w sprzęt i aparaturę medyczną.

Turek, dn. 30.05.2023 r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
K. Sobczak
Krzysztof Sobczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Turku
Dorota Kuczevska
Dorota Kuczevska