



Zespół Opieki Zdrowotnej
Pl. Rydygiera 1
86-200 Chełmno



Tel. 0 56 677 26 07
NIP: 875-13-50-414
REGON: 000310025
e-mail: sekretariat@zoz.chelmno.pl
www.zoz.chelmno.pl



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Chełmnie za 2023 r.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 711)

23 kwiecień 2024 r.

I. Wybrane informacje o Zespole Opieki Zdrowotnej w Chełmnie

Nazwa samodzielneho publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Zespół Opieki Zdrowotnej w Chełmnie

Siedziba

ul. Pl. dr Rydygiera 1, 86-200 Chełmno

Numer identyfikacyjny NIP

875-13-50-414

Numer identyfikacyjny REGON

000310025

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

KRS 0000035765

Numer Księgi Rejestrowej

000000002391

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w powyższym rozporządzeniu.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe:

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność jednostki do wypracowania zysków, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

wskaźnik zyskowności netto (%) = 11,34 %

Wynik netto x 100%

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

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 10,88 %

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 20,03 %

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności = 3,76

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

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

wskaźnik szybkiej płynności = 3,74

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

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

3. Wskaźniki efektywności

wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik rotacji należności 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 wpłynąć na terminowe regulowanie zobowiązań.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 15

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoki poziom wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 12,95 %

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

Aktywa razem

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

wskaźnik wypłacalności = 0,17

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

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

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	11,34 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,88 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	20,03 %	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,76	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,74	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,95 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów:			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie danych ze sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej Zespół Opieki Zdrowotnej w Chełmnie uzyskał 65 punktów, co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Ocena końcowa świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Zespół Opieki Zdrowotnej w Chełmnie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie na najbliższe trzy lata planowane jest utrzymanie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej wartości na rok 2024 przyjęto przede wszystkim w oparciu o plan finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej na 2024 r.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2026 przyjęto następujące założenia:

- Przychody ze sprzedaży – roczny wzrost wartości przychodów o 11 %;
- Koszty działalności operacyjnej – roczny wzrost wartości kosztów o 10,5 %;
- Pozostałe przychody operacyjne – uwzględniają ewentualne dotacje i dofinansowania oraz przychody rozliczane w czasie proporcjonalne do amortyzacji środków trwałych finansowanych dotacjami lub otrzymanych w formie darowizny w latach poprzednich;
- Pozostałe koszty operacyjne – na przestrzeni trzech lat utrzymują się na zbliżonym poziomie;
- Przychody finansowe – na przestrzeni trzech lat wykazują tendencję spadkową;
- Koszty finansowe – na przestrzeni trzech lat utrzymują się na zbliżonym poziomie;
- Aktywa trwałe – w ramach inwestycji planuje się niezbędne remonty i zakupy sprzętu medycznego. Przy szacowaniu wartości aktywów uwzględniono amortyzację.
- Należności krótkoterminowe – wzrost proporcjonalny do wzrostu przychodów ze sprzedaży;
- Kapitał własny – wzrost spowodowany dodatnim wynikiem finansowym, który zwiększa wartość kapitału zapasowego;
- Zobowiązania krótkoterminowe – w kolejnych latach wykazują tendencję wzrostową będącą skutkiem inflacji;
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów – przy szacowaniu wartości uwzględniono spadek proporcjonalny do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanymi w formie darowizny oraz wzrost spowodowany otrzymaniem dofinansowań projektów, wydatków inwestycyjnych.

Prognoza Rachunku zysków i strat oraz Bilansu na lata 2024-2026:

Rachunek zysków i strat

		31.12.2024 prognoza	31.12.2025 prognoza	31.12.2026 prognoza
A.	Przychody netto ze sprzedaży	59 073 414	65 571 490	72 784 353
B.	Koszty działalności operacyjnej	59 767 500	66 043 088	72 977 612
C.	Zysk (strata) na sprzedaży	-694 086	-471 598	-193 258
D.	Pozostałe przychody operacyjne	760 000	740 000	790 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	61 000	69 000	73 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 914	199 402	523 742
G.	Przychody finansowe	230 000	84 000	18 000
H.	Koszty finansowe	9 000	11 000	12 000
I.	Zysk (strata) brutto	225 914	272 402	529 742
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	225 914	272 402	529 742

Bilans

Aktywa		31.12.2024 proгноza	31.12.2025 proгноza	31.12.2026 proгноza
A	Aktywa trwałe	19 220 467	21 827 367	21 684 567
I	Wartości niematerialne i prawne	173 116	200 016	237 216
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 047 351	21 627 351	21 447 351
III	Należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	19 456 879	17 045 603	17 398 130
I	Zapasy	97 000	93 000	98 000
II	Należności krótkoterminowe	4 970 000	5 516 700	6 123 537
1	Należności z tyt. dostaw i usług	4 970 000	5 516 700	6 123 537
2	Inne	0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	14 389 879	11 435 903	11 176 593
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0
Aktywa razem		38 677 346	38 872 970	39 082 697
Pasywa				
A	Kapitał (fundusz) własny	29 075 833	29 348 235	29 877 977
I	Kapitał podstawowy	3 914 406	3 914 406	3 914 406
II	Kapitał zapasowy	24 935 513	25 161 427	25 433 829
III	Zysk (strata) netto	225 914	272 402	529 742
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 601 512	9 524 734	9 204 720
I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 602 116	6 190 338	6 840 323
1	Kredyty i pożyczki	0	0	0
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 111 985	3 438 743	3 799 811
3	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 256 821	1 388 787	1 534 609
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 233 310	1 362 808	1 505 903
5	Inne	0	0	0
6	Fundusze specjalne	0	0	0
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 999 396	3 334 396	2 364 396
Pasywa razem		38 677 346	38 872 970	39 082 697

Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2024-2026:

	2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,38	0,41	0,72
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01	0,30	0,71
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,59	0,70	1,36
wskaźnik bieżącej płynności	3,47	2,75	2,54
wskaźnik szybkiej płynności	3,46	2,74	2,53
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	29	29
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	18	18
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,48	15,92	17,50
wskaźnik wypłacalności	0,19	0,21	0,23

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Chełmnie.

Dane prezentowane w prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 mogą ulec zmianie, zarówno w zakresie pozycji dotyczących przychodów, jak i kosztów. Przychody ZOZ w Chełmnie są uzależnione przede wszystkim od poziomu finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia, umowy z NFZ na kolejne okresy mogą podlegać negocjacjom. Wartości dotyczące kosztów funkcjonowania podmiotu mogą zwiększyć się m.in. na skutek inflacji oraz ogólnie wprowadzonych regulacji płacowych, w tym regulacji dotyczących wynagrodzeń minimalnych pracowników wykonujących zawody medyczne. Istnieje duże ryzyko, że przedstawiona na lata 2025 – 2026 prognoza w zakresie wskaźników ekonomiczno-finansowych ulegnie zmianie ze względu na rosnące roszczenia finansowe personelu zatrudnionego na umowach cywilno-prawnych.

D Y R E K T O R
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Chełmnie
mgr Merzanna Ossowska

Główny Księgowy
Emilia Piłat