



**Zakład**

**Podstawowej Opieki Zdrowotnej**

**18-400 Łomża, Szosa Zambrowska 1/27,**

**☎ 086 215 - 69 - 49**

Łomża, 2021.04.16

ZPOZ-DN-064-1/ **6** /21

Rada Powiatu Łomżyńskiego

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej działając w oparciu o art.53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567, 1493, 2112, 2345, 2401) przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za rok 2020.

Raport został opracowany na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.(Dz. U z 2017 r. poz.832).

Na podstawie w/w Rozporządzenia zostały przedstawione następujące wskaźniki:

- 1/ Wskaźniki zyskowności – załącznik nr 1,
- 2/ Wskaźniki płynności – załącznik nr 2,
- 3/ Wskaźniki efektywności – załącznik nr 3,
- 4/ Wskaźniki zadłużenia – załącznik nr 4,
- 5/ Tabela podsumowująca wyniki oceny – załącznik nr 5.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*M. Opońska*  
**mgr Małgorzata Opońska**

**DYREKTOR**  
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*J. Kacprzak*  
**Jolanta Bogusława Kacprzak**

## Załącznik nr 1

## Wskaźniki Zyskowności Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej za rok 2020

## 1/ Wskaźnik zyskowności netto w % za rok 2020

| Wynik finansowy netto za rok 2020 | Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe za rok 2020 | Wskaźnik Zyskowności netto % | ocena |
|-----------------------------------|--|------------------------------|-------|
| 1 114 753,56                      | 16 816 661,30  | 6,63                         | 5     |

## 2/ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w % za rok 2020

| Wynik z działalności operacyjnej za rok 2020 | Przychody netto ze sprzedaży+ pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe za rok 2020 | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % | ocena |
|--|--|---|-------|
| 1 209 754,86                                 | 16 816 661,30  | 7,19  | 5     |

## 3/ Wskaźnik zyskowności aktywów w % za rok 2020

| Wynik finansowy netto za rok 2020 | Średni stan aktywów/ rok 2019 i 2020 / | Wskaźnik zyskowności aktywów % | ocena |
|-----------------------------------|--|--------------------------------|-------|
| 1 114 753,56                      | 11 591 934,87                          | 9,62                           | 5     |

Wskaźniki zyskowności powyżej 0,0% - dodatkowo informują o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Zakładu.

Przychody Zakładu przewyższają koszty. Kondycja finansowa Zakładu jest oceniana jako dobra.

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej generuje zysk, który przeznaczany jest na Fundusz Zakładu.

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej utworzony jako podmiot leczniczy przez Powiat Łomżyński

został powołany do świadczenia usług medycznych, w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,

mieszkańcom miasta Łomży i powiatu łomżyńskiego i jego działalność nie jest oparta na generowaniu wysokiego zysku.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*M. Oporńska*  
mgr Małgorzata Oporńska

DYREKTOR  
Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*Jolanta Bogusława Kacprzak*  
Jolanta Bogusława Kacprzak

## Załącznik nr 2

## Wskaźniki Płynności Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej za rok 2020

## 1/ Wskaźnik bieżącej płynności za rok 2020

|  |  |                             |       |
|--|--|-----------------------------|-------|
| 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 | ocena |
| 8 989 121,09   | 1 682 056,91   | 5,34                        | 10    |

## 1/ Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2020

|  |  |                             |       |
|--|--|-----------------------------|-------|
| 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 | ocena |
| 8 971 763,75   | 1 682 056,91   | 5,33                        | 10    |

Wskaźniki płynności określają zdolność Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych powyżej 12 m-cy.

Wysokie wskaźniki płynności powyżej 3,00 wskazują, iż Zakład jest w doskonałej kondycji finansowej.

Płynność Zakładu jest bardzo dobra. Zakład posiada środki finansowe do regulowania zobowiązań.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*M. Oporńska*  
mgr Małgorzata Oporńska

DYREKTOR

Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*J. Bogusława Kacprzak*  
Jolanta Bogusława Kacprzak



## Załącznik nr 3

## Wskaźniki efektywności Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej za rok 2020

## 1/ Wskaźnik rotacji należności w dniach za rok 2020

| Średni stan należności z tytułu dostaw i usług- lata 2019-2020 | Przychody netto za sprzedaż produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | Wskaźnik rotacji należności w dniach | ocena |
|--|---|--------------------------------------|-------|
| 1 222 678,86   | 15 325 909,89   | 29,12                                | 3     |

## 2/ Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach za rok 2020

| Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług- lata 2019-2020 | Przychody netto za sprzedaż produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach | ocena |
|--|---|--------------------------------------|-------|
| 557 268,09   | 15 325 909,89   | 13,27                                | 7     |

Wskaźnik rotacji należności przedstawiany jest w dniach i określa długość cyklu oczekiwania Zakładu na uzyskanie zapłaty za należności od odbiorców świadczonych usług.

Wskaźnik rotacji należności poniżej 45 dni a w przypadku Zakładu 29 dni wskazuje na dobrą ściągalność należności.

Wskaźnik rotacji należności pokazuje również, iż Zakład nie powinien mieć problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań.

Potwierdzeniem w/w wniosków jest przedstawiony wskaźnik rotacji zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań poniżej 60 dni a w przypadku Zakładu 13 dni wskazuje, iż Zakład nie ma trudności w regulowaniu swoich zobowiązań.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Malgorzata Oporńska*  
mgr Małgorzata Oporńska

DYREKTOR

Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*Jolanta Bogusława Kacprzak*  
Jolanta Bogusława Kacprzak

## Załącznik nr 4

## Wskaźniki zadłużenia Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej za rok 2020

## 1/ Wskaźnik zadłużenia aktywów w % za rok 2020

|  |               |                                    |       |
|--|---------------|------------------------------------|-------|
| Zobowiązania długoterminowe +<br>zobowiązania krótkoterminowe +<br>rezerwy na zobowiązania | Aktywa razem  | Wskaźnik zadłużenia<br>aktywów w % | ocena |
| 1 682 056,91   | 11 702 282,79 | 14,37                              | 10    |

## 2/ Wskaźnik wypłacalności za rok 2020

|  |                |                        |       |
|--|----------------|------------------------|-------|
| Zobowiązania długoterminowe +<br>zobowiązania krótkoterminowe +<br>rezerwy na zobowiązania | Fundusz własny | Wskaźnik wypłacalności | ocena |
| 1 682 056,91   | 9 997 977,97   | 0,17                   | 10    |

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania Zakładu kapitałem obcym. Wskaźnik poniżej 40 % a w przypadku Zakładu 14,37% pokazuje, iż Zakład jest wiarygodny finansowo. Posiada własne środki finansowe, które są podstawą prowadzenia działalności gospodarczej. Swoje zobowiązania pokrywa ze środków własnych i nie ma potrzeby zaciągać kredytów. Niski wskaźnik wypłacalności wskazuje, iż Zakład ma bardzo wysoką zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*M. Opońska*  
mgr Małgorzata Opońska

DYREKTOR

Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*J. Kacprzak*  
Jolanta Bogusława Kacprzak

## Załącznik nr 5

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020

| Grupa                    | Wskaźniki   | Wartość wskaźnika             | Ocena     |
|--------------------------|---|-------------------------------|-----------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1/ wskaźnik zyskowności netto (%)                   | 6,63                          | 5         |
|                          | 2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) | 7,19                          | 5         |
|                          | 3/ wskaźnik zyskowności aktywów                     | 9,62                          | 5         |
|                          | <b>Razem:</b>                                       |                               | <b>15</b> |
| 2. Wskaźniki płynności   | 1/ wskaźnik bieżącej płynności                      | 5,34                          | 10        |
|                          | 2/ wskaźnik szybkiej płynności                      | 5,33                          | 10        |
|                          | <b>Razem:</b>                                       |                               | <b>20</b> |
| 3. Wskaźnik efektywności | 1/ wskaźnik rotacji należności w dniach             | 29,12                         | 3         |
|                          | 2/ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach             | 13,27                         | 7         |
|                          | <b>Razem:</b>                                       |                               | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia  | 1/ wskaźnik zadłużenia aktywów(%)                   | 14,37                         | 10        |
|                          | 2/ wskaźnik wypłacalności                           | 0,17                          | 10        |
|                          | <b>Razem:</b>                                       |                               | <b>20</b> |
|                          |   |                               |           |
|                          |   | <b>łącna wartość punktów:</b> | <b>65</b> |

Wskaźniki ekonomiczne Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej za rok 2020 wskazują, iż Zakład jest w bardzo dobrej kondycji finansowej. Posiada własne środki do regulowania swoich zobowiązań.

Zobowiązania są zobowiązaniami krótkoterminowymi, które są terminowo opłacane.

Należności za świadczone usługi są opłacane przez kontrahentów w terminie, monitorowana jest ich ściągальność.

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej po przeanalizowaniu wskaźników ekonomicznych za rok 2020 jak również wskaźników ekonomicznych za lata 2018 -2019 może poinformować, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra.

Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej planuje w następnych trzech latach kontynuować swoją działalność tak by parametry ekonomiczne określające wskaźniki zyskowności, wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia utrzymać na dotychczasowych poziomach.

Oznacza to, iż planuje utrzymać na dotychczasowych poziomach procentowy poziom kosztów i poziom przychodów, tak aby wygenerować Zysk, który zwiększy Fundusz Zakładu.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*M. Opońska*  
mgr Małgorzata Opońska

**DYREKTOR**

Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej

*J. Boguska-Kacprzak*  
Jolanta Boguska-Kacprzak