

PROJEKT

*Abceptuje treść projektu
uchwały
2024*

**Uchwała Nr/2024
Rady Gminy Zagnańsk
z dnia czerwca 2024 r.**

Rada Gminy Zagnańsk
ul. Spacerowa 8. 26-050 Zagnańsk
28. 05. 2024
WPLYNEŁO DN.
Nr podpis

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków
Zdrowia w Zagnańsku**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 poz. 609) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

Rada Gminy Zagnańsk uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Renata Ewa Pisiakowska

RADCA PRAWNY
[Signature]
Tomasz Borwa
KL. -1238

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53a ust 1 i 2 ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu opieki zdrowotnej.

W dniu 10 maja 2024 r. został przekazany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku, sporządzony przez dyrektora w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku, w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2024 – 2027 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ośrodka.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

FK

10. MAJ. 2024

Zagnańsk, 08.05.2024r.

SAMORZĄDOWY ZESPÓŁ
OŚRODKÓW ZDROWIA W ZAGNAŃSKU
26-050 Zagnańsk, ul. Spacerowa 8b
tel. 41 300 10 57
NIP 959-12-94-573 REGON 290415101

URZĄD GMINY ZAGNAŃSK
ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk

WPLYNĘŁO
DNIA 10. 05. 2024

Nr 3545

Podpis

Urząd Gminy Zagnańsk

ul. Spacerowa 8b,

26-050 Zagnańsk

Samorządowy Zespół Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku składa Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z analizą wskaźnikową za rok 2023.

Z poważaniem

DYREKTOR
SZOZ Zagnańsk
D. Kondrak
Dorota Kondrak

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej

Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku

Na podstawie art. 53a ust.5 z dnia 15 kwietnia 2011 r. ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 1972) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobligowany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Raport ten opracowywany jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczne określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 poz. 832). Rozporządzenie to określa sposób obliczania wskaźników oraz przypisane im oceny punktowe, które służą do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej danej jednostki.

Podstawowym założeniem wprowadzenia jednolitych wskaźników dla wszystkich jest zapewnienie przejrzystości i porównywalności wyników.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej obejmuje grupę następujących wskaźników:

- **zyskowności**, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- **płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- **efektywności zarządzania przepływami finansowymi**,
- **zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Syntetyczny obraz aktualnej kondycji finansowej oraz jej prognozy, który daje analiza wskaźnikowa, umożliwi podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużenia się SZOZ bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

Analiza wskaźnikowa
Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku
za rok 2023

1) **Wskaźniki zyskowności** - określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) **Wskaźnik zyskowności netto**

$$\frac{\text{wynik netto x 100\%}}{\text{przychody ogółem(ze sprzedaży, operacyjne i finansowe)}} = \frac{16430,04 \text{ x 100\%}}{3671571,81} = 0,45\%$$

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia. Wskaźnik mieści się w przedziale 0,00% – 2,0% - OCENA : 3.

b) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej x 100\%}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{13098,70 \text{ x 100\%}}{3668240,47} = 0,36\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w przedziale 0,0 – 3,0 % - OCENA: 3.

c) **Wskaźnik zyskowności aktywów**

$$\frac{\text{Wynik netto x 100\%}}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{16430,04 \text{ x 100\%}}{1269979,20} = 1,29\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik 0,00% - 2,00% - OCENA: 3.

2) **Wskaźniki płynności** - określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych

a) **Wskaźnik bieżącej płynności**

Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	751897,03
<hr/>	
Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesiący+ rezerwy na zobowiązania	247173,96
<hr/>	
	= 3,04

Wskaźnik ten informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność (np. niewykorzystane środki zgromadzone na kontach bankowych). Niska wartość wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik powyżej 3,0 – OCENA: 10.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

751897,03-5535,81-33253,27

= $\frac{751897,03-5535,81-33253,27}{247173,96}$ = 2,89

Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy+ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

247173,96

Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik powyżej 2,50 – OCENA: 10.

3) Wskaźniki efektywności - określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

a) Wskaźnik rotacji należności.

średni stan należności z tyt. dostaw i usług
x liczba dnia w okresie (365)

127026221,43

$\frac{127026221,43}{3598337,40}$ = 35

przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

3598337,40

Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego. Wskaźnik kształtuje się w przedziale poniżej 45 dni – OCENA: 3 .

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \\ \text{x liczba dnia w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}} = \frac{13391605,45}{3598337,40} = 4$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik kształtuje się w przedziale do 60 dni – OCENA: 7. Dla prawidłowego utrzymania relacji z kontrahentami wskaźnik powinien kształtować się na poziomie terminu płatności.

4) Wskaźniki zadłużenia

a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100\%}}{\text{suma bilansowa (aktywa)}} = \frac{247173,96}{1330275,86} = 18,58\%$$

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie poniżej 40% - OCENA: 10.

b) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Fundusz własny}} = \frac{247173,96}{851211,43} = 0,29$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,29%. Wskaźnik w przedziale 0,00 – 0,50 – OCENA: 10.

<i>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</i>			
<i>GRUPA</i>	<i>WSKAŹNIKI</i>	<i>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</i>	<i>OCENA</i>
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,45	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36	3
	zyskowności aktywów (%)	1,29	3
		RAZEM	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	3,04	10
	szybkiej płynności	2,89	10
		RAZEM	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności (w dniach)	35	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		RAZEM	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	18,58	10
	wypłacalności	0,29	10
		RAZEM	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zagnańsku

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2024-2027, przewiduje utrzymanie wskaźników na poziomie roku 2023r. Żadne okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w latach następnych.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno - finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SZOZ w Zagnańsku działalności.

D Y R E K T O R
SZOZ Zagnańsk

Dorota Kondrak