

**UCHWAŁA NR XLVI/438/2022
RADY GMINY WILKOWICE**

z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2021, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami), art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) oraz Rozporządzenia 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).

**Rada Gminy Wilkowice
uchwala, co następuje:**

§ 1. Na podstawie raportu przedłożonego przez kierownika Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2021, będącego załącznikiem do niniejszej uchwały, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice, **dokonuje pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach.**

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Wilkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy



mgr Marcin Kwiatek



ANALIZA

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WILKOWICACH NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

1. Wskaźniki zyskowności, określające zdolność Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

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

$$\Rightarrow 62.548,92 * 100\% / (3.107.401,40 + 89.553,61 + 60.062,59 + 0,00) =$$
$$= 62.548,92 * 100\% / 3.257.017,60 \approx 0,02\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wynik wskaźnika zyskowności netto (%) w okresie rozliczeniowym za rok 2021 wynosi 0,02%. Wskaźnik pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za okres 2021 roku. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.



2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\Rightarrow 62.548,92 * 100\% / (3.107.401,40 + 89.553,61 + 60.062,59) =$$

$$= 62.548,92 * 100\% / 3.257.017,60 \approx 0,02\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w roku 2021 wynosi 0,02% i określa ekonomiczną efektywność działania Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

$$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Średni stan aktywów (średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.)}}$$

$$\Rightarrow 62.548,92 * 100\% / ((1.887.820,59 + 1.841.316,67) / 2) =$$

$$= 62.548,92 * 100\% / 1.864.568,63 \approx 0,03\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) w roku 2021 kształtuje się na poziomie 0,03%. Wskaźnik informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w SGZOZ w Wilkowicach aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania wyniku.



**Podsumowanie oraz porównanie wskaźników zyskowności
za rok bieżący i rok ubiegły:**

	2020 rok	2021 rok
wskaźnik zyskowności netto	0,06%	0,02%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,06%	0,02 %
wskaźnik zyskowności aktywów	0,09%	0,03%

Wszystkie trzy wskaźniki zyskowności za rok 2021, podobnie jak w roku 2020, posiadają dodatnie wartości, co świadczy o racjonalnym prowadzeniu gospodarki finansowej przez Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach. W roku 2021 jak i w latach ubiegłych, przychody Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach przewyższają koszty.

Porównując z rokiem 2020 wskaźniki zyskowności nieco zmalały, ale utrzymały się w przedziale punktowym z oceną „3”. Zaznaczyć należy, że Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach nie prowadzi działalności ukierunkowanej na generowanie zysku.



2. Wskaźniki płynności, określające zdolność Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\Rightarrow (520.478,86 - 0,00 - 1.395,00) / (72.959,88 - 0,00 + 0,00) = 519.083,86 / 72.959,88 \approx 7,11$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2021 kształtuje się na poziomie 7,11 i określa zdolność Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\Rightarrow (520.478,86 - 0,00 - 1.395,00 - 12.130,64) / (72.959,88 - 0,00 + 0,00) = 506.953,22 / 72.959,88 \approx 6,95$$



Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności za rok 2021 kształtuje się na poziomie 6,95 i określa zdolność Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Podsumowanie oraz porównanie wskaźników płynności
za rok bieżący i rok ubiegły:**

	2020 rok	2021 rok
wskaźnik bieżącej płynności	5,12	7,11
wskaźnik szybkiej płynności	5,07	6,95

Z powyższych wyliczeń wynika, że obydwa wskaźniki płynności nieznacznie wzrosły w porównaniu z rokiem 2020, co zwiększa zdolność SGZSZ w Wilkowicach do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźniki płynności nie posiadają również zbyt wysokich wartości, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wszystkie wskaźniki uzyskały punktową ocenę „10” utrzymując się na podobnym poziomie w jak w roku 2020.



3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)

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

$$\Rightarrow 249.023,06 \cdot 365 / 3.107.401,40 + 89.553,61 =$$

$$= 90.893.416,90 / 3.196.955,01 \approx 28$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w roku 2021 wynosi ok. 28 dni, co określa przybliżoną długość cyklu oczekiwania przez Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach na uzyskanie należności za świadczone usługi.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) x liczba dni w okresie (365)

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

$$\Rightarrow 33.909,00 \cdot 365 / 3.107.401,40 + 89.553,61 =$$

$$= 12.376.785,00 / 3.196.955,01 \approx 4$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0



Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) za rok 2021 wynosi ok. 4 dni. Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

**Podsumowanie oraz porównanie wskaźników efektywności
za rok bieżący i rok ubiegły:**

	2020 rok	2021 rok
wskaźnik rotacji należności	29	28
wskaźnik rotacji zobowiązań	4	4

Jak w roku 2020 tak i w roku 2021 wskaźniki efektywności Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach utrzymały się na podobnym poziomie, otrzymując najwyższe oceny punktowe. Świadczy to o bardzo dobrej zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach, a także o braku trudności ze ściągalnością swoich należności.



4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania) x 100%
Aktywa razem

$$\Rightarrow 240.001,58 * 100\% / 1.841.316,67 \approx 0,13\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) za rok 2021 wynosi 0,13%. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach kapitałami obcymi.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

$$\Rightarrow 240.001,58 / 1.601.315,09 \approx 0,15\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności SGZOZ w Wilkowicach w roku 2021 wynosi 0,15%, który określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego Ośrodka Zdrowia.



**Podsumowanie oraz porównanie wskaźników zadłużenia
za rok bieżący i rok ubiegły:**

	2020 rok	2021 rok
wskaźnik zadłużenia aktywów	0,10%	0,13%
wskaźnik wypłacalności	0,12%	0,15%

Wskaźniki zadłużenia Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach w roku 2021 nieco wyższe niż w roku 2020, pozostając, przy czym na niewysokim poziomie. Wartość wskaźnika zadłużenia wskazuje na b.niski stopień finansowania aktywów jednostki kapitałami obcymi, co potwierdza wiarygodność finansową Ośrodka Zdrowia. Z kolei wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,15 % świadczy o niskiej możliwości utraty zdolności przez SGZSZ w Wilkowicach do regulowania swoich bieżących zobowiązań.



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03	3
		1. Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,11	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,95	10
		2. Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,13	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem: 20	
Łączna wartość punktów			59

Opierając się na powyższych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych SGZOZ w Wilkowicach, obliczonych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2021 oraz przypisanych tym wskaźnikom ocen punktowych, można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach jest efektywna i stabilna.

KIEROWNIK
Samodzielnego Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach
[Podpis]
lek. stom. Katarzyna Banet-Skwarna



PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE, WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

ORAZ

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WILKOWICACH

Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach będzie kontynuował swoją działalność leczniczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, na podstawie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 1285 z późn. zm.), Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r., poz. 633 z późn. zm.) oraz zgodnie z założeniami nadanego jednostce Statutu. Realizacja zadań statutowych Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach będzie się odbywać w ramach prowadzonej gospodarki finansowej, na podstawie ustalonego planu finansowego oraz na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej.

Zakładając, iż w najbliższe prognozowane trzy lata obrotowe przychody z głównego źródła finansowania, tj. Narodowego Funduszu Zdrowia pozostaną bez znacznych ujemnych odchyłeń, a koszty, związane z prowadzoną działalnością leczniczą Ośrodka będą utrzymywać się na porównywalnym poziomie, sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Gminnego ZOZ nie ulegnie zmianie. Bez wątplenia podkreślić należy, iż do istotnych zdarzeń, które z pewnością będą miały znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach zalicza się przede wszystkim poziom gospodarki makroekonomicznej w Kraju, sytuację geopolityczną oraz niekończące się ryzyko epidemiologiczne, związane ze stanem zagrożenia epidemii COVID-19. Ponadto, do istotnych zdarzeń, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach zaliczają się również możliwe ogólne zmiany, dotyczące całego systemu ochrony zdrowia w Polsce, w tym jego organizacji i źródeł finansowania, a także możliwa gwałtowna negatywna rotacja pacjentów oraz personelu Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Marcin Kwiatek
mgr Marcin Kwiatek

KIEROWNIK
Samodzielnego Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach
Katarzyna Banet-Skwarna
lek. stom. Katarzyna Banet-Skwarna

UZASADNIENIE

do uchwały w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice.

Art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 633) nakłada na podmiot tworzący samodzielny gminny zakład opieki zdrowotnej obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Ocena powinna być dokonana w oparciu o raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego gminnego zakładu opieki zdrowotnej sporządzony i przekazany podmiotowi tworzącemu przez kierownika w terminie do dnia **31 maja każdego roku**.

Przedłożony raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych zawartych w Rozporządzeniu 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).

Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wilkowice przedłożył, w ustawowym terminie, raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej, które są podstawą dla Rady Gminy Wilkowice do dokonania oceny ekonomiczno-finansowej w/w jednostki.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Marcin Kwiatek
mgr Marcin Kwiatek