

z dnia 27 września 2023 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2022, 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 2023 r. poz. 40 ze zmianami), art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 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).

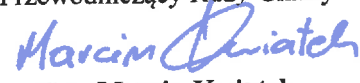
**Rada Gminy Wilkowice  
uchwała, co następuje:**

§ 1. Na podstawie raportu przedłożonego przez kierownika Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za rok 2022, 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



31 05 2023

Ilość złączników

(z)

7023/1013

## RAPORT

# O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WILKOWICACH ZA ROK 2022

Działając na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (Dz.U. z 2023r., poz. 991 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r., poz. 832)

przedstawiam

**Raport** o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach działającego w formie samodzielnego publicznego ZOZ za ubiegły rok obrotowy, **który zawiera:**

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SGZOZ w Wilkowicach.

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



## 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

$$\Rightarrow 45.183,61 * 100\% / (2.882.114,00 + 112.606,19 + 71.126,80 + 0,00) =$$
$$= 45.183,61 * 100\% / 3.065.846,99 \approx 0,01\%$$

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 2022 wynosi 0,01%. Wskaźnik pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach za okres 2022 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 (%) =**

$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$

$$\Rightarrow 45.709,61 \cdot 100\% / (2.882.114,00 + 112.606,19 + 71.126,80) =$$

$$= 45.709,61 \cdot 100\% / 3.065.846,99 \approx \mathbf{0,01\%}$$

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 2022 wynosi 0,01% i określa ekonomiczną efektywność działania Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

**3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =**

$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów (średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.)}}$

$$\Rightarrow 45.183,61 \cdot 100\% / ((1.841.316,67 + 1.922.738,65) / 2) =$$

$$= 45.183,61 \cdot 100\% / 1.882.027,66 \approx \mathbf{0,02\%}$$

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) w roku 2022 kształtuje się na poziomie 0,02%. 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:**

	<b>2021 rok</b>	<b>2022 rok</b>
wskaźnik zyskowności netto	0,02%	0,01%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,02%	0,01%
wskaźnik zyskowności aktywów	0,03%	0,02%

Wszystkie trzy wskaźniki zyskowności za rok 2022, podobnie jak w roku 2021, posiadają dodatnie wartości, co świadczy o racjonalnym prowadzeniu gospodarki finansowej przez Samodzielny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach. W roku 2022 jak i w latach ubiegłych, przychody Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach przewyższają koszty.

Porównując z rokiem 2021 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 =**

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

$$\Rightarrow (640.736,99 - 0,00 - 2.773,33) / (122.724,72 - 0,00 + 0,00) = \\ = 637.963,66 / 122.724,72 \approx 5,20$$

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 2022 kształtuje się na poziomie 5,20 i określa zdolność Ośrodka Zdrowia w Wilkowicach do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

**2) wskaźnik szybkiej płynności =**

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

$$\Rightarrow (640.736,99 - 0,00 - 2.773,33 - 10.279,46) / (122.724,72 - 0,00 + 0,00) = \\ = 627.684,20 / 122.724,72 \approx 5,11$$



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 2022 kształtuje się na poziomie 5,11 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:**

	<b>2021 rok</b>	<b>2022 rok</b>
wskaźnik bieżącej płynności	7,11	5,20
wskaźnik szybkiej płynności	6,95	5,11

Z powyższych wyliczeń wynika, że obydwa wskaźniki płynności nieznacznie zmalały w porównaniu z rokiem 2021. Wskaźniki wskazują na zachowaną 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 2021.



### 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

$$\Rightarrow 248.847,28 * 365 / 2.882.114,00 + 112.606,19 =$$
$$= 90.829.257,20 / 2.994.720,19 \approx 30$$

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 2022 wynosi ok. 30 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

$$\Rightarrow 29.510,88 * 365 / 2.882.114,00 + 112.606,19 =$$
$$= 10.771.471,20 / 2.994.720,19 \approx 4$$





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 2022 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:**

	2021 rok	2022 rok
wskaźnik rotacji należności	28	30
wskaźnik rotacji zobowiązań	4	4

Jak w roku 2021 tak i w roku 2022 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 (%) =

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$\Rightarrow 276.239,95 * 100\% / 1.922.738,65 \approx 0,14\%$$

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 2022 wynosi 0,14%. Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach kapitałami obcymi.

##### 2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\Rightarrow 276.239,95 / 1.646.498,70 \approx 0,17$$

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 2022 wynosi 0,17%, który określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego Ośrodka Zdrowia.



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

	<b>2021 rok</b>	<b>2022 rok</b>
wskaźnik zadłużenia aktywów	0,13%	0,14%
wskaźnik wypłacalności	0,15%	0,17%

Wskaźniki zadłużenia Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach w roku 2022 nieco wyższe niż w roku 2021, 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 0,17% świadczy o niskiej możliwości utraty zdolności przez SGZOZ w Wilkowicach do regulowania swoich bieżących zobowiązań.



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02	3
		<b>1. Razem: 9</b>	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,20	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,11	10
		<b>2. Razem: 20</b>	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		<b>3. Razem: 10</b>	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,14	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10
		<b>4. Razem: 20</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>

Opierając się na powyższych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych SGZOZ w Wilkowicach, obliczonych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 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  
lek. Sławomir Janusz Bajet-Skwarra



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

**ORAZ**

**INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW 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 2022r. poz. 2561 z późn. zm.), Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r., poz. 991 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 ryzyko epidemiologiczne. 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.

**KIEROWNIK**  
Samodzielnego Gminnego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach  
lek. med. *[Podpis]* Inet-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. 2023 r. poz. 991) 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 2022 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