

Projekt

z dnia 18 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY SMOŁDZINO**

z dnia 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Smołdzinie za rok 2023**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 779)

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

§ 1.

1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie za rok 2023 na podstawie przekazanego raportu.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie tj. analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej SP ZOZ Smołdzino za rok 2023 stanowi załącznik do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Smołdzino.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Gminy Smóldzino
z dnia.....2024 r.

ANALIZA ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ SMOŁDZINO ZA ROK 2023

Na podstawie informacji z bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2023 dokonano oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej i prognozy na kolejne trzy lata.

Do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej posłużono się wskaźnikami ekonomicznymi określonymi w Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku

Uzyskane wyniki zaprezentowano w tabelach przypisując im odpowiednie oceny

1. Wskaźnik zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$(- 2 669) \times 100\%$$

$$543 776 + 0 + 0$$

$$= (- 0,05)\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	od 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem. W tym przypadku oznacza stratę, gdyż koszty przewyższają przychody.

2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

$$(- 2 669) \times 100\%$$

$$543 776 + 0 + 0$$

$$= (-0,05)\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	od 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności. W tym przypadku oznacza stratę, gdyż koszty przewyższają przychody.

3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów (2015, 2016)}}$$

$$\frac{(- 2\ 669) \times 100\%}{122264,00}$$

$$= (- 0,22)\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	od 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje nas o wielkości zysku lub straty przypadających na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów. Otrzymany wynik wskazuje na to, że strata stanowi 0,25% zaangażowanych aktywów.

2. Wskaźnik płynności

1. wskaźnik bieżącej płynności

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{56\ 316- 0-0}{36\ 093-0-0}$$

$$= 1,56$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	od 1,00 do 1,50	8
4	od 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00	10

Wskaźnik bieżącej płynności informuje nas o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany poziom wskaźnika informuje nas o terminowym regulowaniu zobowiązań.

3. Wskaźnik efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{44\,816 + 54\,616 = 99\,432 / 2 = 49\,716 \times 365}{546\,445 + 0} = 33,21$$

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 określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Uzyskany niski wynik i wysoka ocena świadczą o tym, że Zakład nie ma problemu ze ściąganiem swoich należności.

2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$\frac{5\,847 + 0 / 2 = x\,365}{546\,445 + 0} = 7,81$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań. Uzyskany na niskim poziomie wynik i ocena informuje nas o tym, że Zakład nie ma trudności z regulowaniem swoich zobowiązań.

4. Wskaźnik zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$
$$\frac{(0 + 36\,093 + 0) \times 100\%}{56\,316} = 0,64\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	od 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym. Otrzymana ocena świadczy o wiarygodności finansowej Zakładu.

2. wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$
$$\frac{0 + 36\,093 + 0}{20\,177} = 1,79$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	0
2	od 0,51 do 1,00	4
3	od 1,01 do 2,00	8
4	od 2,01 do 4,00	12
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika i ocena świadczą o tym, że Zakład nie powinien utracić zdolności do regulowania zobowiązań.

Z zaprezentowanych w tabelach ocen za poszczególne wskaźniki ekonomiczne wynika, że Zakład wszystkie zobowiązania płaci terminowo oraz że nie ma problemu z egzekwowaniem swoich należności. Wysoką ocenę uzyskano także za wskaźnik płynności.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024 – 2026

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023, który w ciągu roku może podlegać korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy na lata 2024 -2026 przyjęto, że przychody i koszty Zakładu pozostaną na tym samym poziomie jaki przyjęto w planie finansowym na 2024 rok.

	2024	2025	2026
PRZYCHODY	575 000,00	575 000,00	575 000,00
Przychody NFZ	552 000,00	552 000,00	552 000,00
Pozostałe przychody	23 000,00	23 000,00	23 000,00
KOSZTY	575 000,00	575 000,00	575 000,00

W celu poprawy sytuacji finansowej w kolejnych trzech latach będą podjęte działania mające na celu przysporzenie odpowiednich korzyści finansowych, dzięki którym Zakład przestanie generować straty.

Działania mające na celu zdobycie nowych i utrzymanie obecnych pacjentów obejmować będą poza rzetelną i fachową obsługą oraz wysoką kulturą osobistą personelu:

- dawanie pacjentowi poczucia, że znajduje się w centrum uwagi a jego potrzeby są najważniejsze,
- cierpliwość,
- bezinteresowność wobec pacjenta,
- postawę zaangażowania personelu wobec pacjenta,
- tworzenie relacji z pacjentem,
- edukację pacjenta i jego rodziny, dbanie by podczas wizyty jednego członka rodziny zabezpieczyć zdrowotnie całą rodzinę,
- dbanie o komfort psychiczny pacjenta i jego rodziny,
- dostosowanie leczenia do możliwości finansowych pacjenta
- rzetelne przekazywanie informacji o chorobie i leczeniu.

Proponowany sposób postępowania ma przyczynić się do zbilansowania przychodów i kosztów, nie generowania straty oraz terminowego regulowania zobowiązań publicznoprawnych, cywilnoprawnych i innych.

KSIEGOWA
Ewa Lewkowicz

p.o. KIEROWNIKA

mgr Andrzej Wieliczko

UZASADNIENIE

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

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ww. ustawy podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie przedłożonego raportu.

Powyższe sprawozdanie zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SP ZOZ w Smołdzinie.

Wobec powyższego zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.