Elektronicznie podpisany przez:
Iwona Jarosińska
dnia 12 września 2024 r.

UCHWAŁA NR V/33/24
RADY GMINY MOSZCZENICA

z dnia 12 września 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i poz. 721) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwala się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy na podstawie przedłożonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Moszczenica.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy Moszczenica

Iwona Jarosińska

GMINNY ZESPÓŁ OCHRONY ZDROWIA
w MOSZCZENICY
97-310 Moszczenica, ul. Piotrkowska 27
tel. 44 616 81 67
NIP 771 22 95 923 REGON 590347382

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ GMINNEGO ZESPOŁU OCHRONY ZDROWIA W MOSZCZENICY ZA 2023 ROK

Podstawa prawna: WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2023 R. POZ.991,1675, 1972)

I. Wybrane informacje o Gminnym Zespole Ochrony Zdrowia w Mosczenicy

1. **Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Moszczenicy**
2. **Siedziba: 97-310 Moszczenica ul. Piotrkowska 27, filia: 97-310 Moszczenica, Srock ul. Krótka 4**
3. **Numer telefonu 44616-93-25,44616-81-67, adres poczty elektronicznej:** gzozmoszczenica@wp.pl
4. **Numer Nip 7712295923, REGON 590347382**
5. **Numer Krajowego Rejestru Sądowego: 0000031367**
6. **Numer Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą 00000005198, data wpisu 15.11.1994r.**

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ GMINNEGO ZESPOŁU OCHRONY ZDROWIA W MOSZCZENICY ZA ROK 2023

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do analizy oraz oceny prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.
Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom,wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

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

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\frac{\textit{177.224,18*100\%}}{\textit{5.807.034,78}} = \textit{0,03 \%}$$

L.P	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 netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

177.224,18* 100%
5.807.034,78 **= 0,03%**

L.P	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 (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów, gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

177.224,18* 100%
1.186.361,68 **= 0,14%**

L.P	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 (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

$$\frac{910.111,61}{210.323,32} = 4,33$$

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie 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

$$\frac{910.111,61}{210.323,32} = 4,33$$

L.P	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,0	8
3	powyżej 1,0 do 2,5	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	**10**

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
, gdzie

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.

318.074,73 *365
5.678.035,95 = 21 dni

L.P	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) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,
gdzie

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.

69.723,86*365
5.678.035,95 = 5 dni

L.P	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
4	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

*210.232,32 * 100%*
1.267.713,87 = **17%**

L.P	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 (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania
Fundusz własny

210.232,32
937.005,42 = **0,22**

L.P	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 określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
GRUPA	*WSKAŹNIKI*	*WARTOŚĆ WSKAŹNIKA*	*OCENA*
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto(%)	0,03%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,03%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14%	3
		1. Razem	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,33	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,33	10
		2. Razem	**20**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,22	10
		4. Razem	**20**
		Łączna wartość punktów	**59**

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Świadczy to o stabilnej sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Rok 2024

Przy założeniu że wszystkie świadczenia, które dotychczas świadczył Zespół pozostaną na dotychczasowym poziomie finansowym oraz przekazywane będą przez NFZ dodatkowe środki na wynagrodzenia prognoza na rok 2024 jest w miarę pozytywna.

Rok 2025 -2026

Prognoza pozytywna przy złożeniu wpływów z NFZ na cyklicznie zwiększające się koszty (w szczególności na wynagrodzenia personelu medycznego) .

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową mają: zawarcie i zakres umów z NFZ. Istotnym zdarzeniem jakie miało wpływ na kondycję finansową to wzrost cen rynkowych materiałów, usług , energii, oleju opałowego oraz inflacja, a także wprowadzona w życie ustawa z dnia 1.08.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione w podmiotach leczniczych, skutkuje koniecznością dokonania regulacji płacowych w medycznych grupach zawodowych a także w niemedycznych grupach zawodowych. Ten wzrost kosztów nie zawsze ma przełożenie na wzrost finansowania świadczeń medycznych przez publicznego płatnika,

Moszczenica, dnia 16 maja 2024r.

Sporządziła: Małgorzata Szymańska

Zatwierdził: Ireneusz Dybała



