

**UCHWAŁA NR LXIII/517/2023**  
**RADY GMINY W STRAWCZYNIĘ**  
**z dnia 24 sierpnia 2023 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego Samorządowego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Strawczyńie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 991), Rada Gminy **uchwala** co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Strawczyńie na podstawie przedłożonego raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 r. stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Strawczyn.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

  
Grzegorz Stępień

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**  
**SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**W STRAWCZYNIE**  
**ZA ROK 2022**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r., o działalności leczniczej ( teks jedn. Dz. U z 2018r. Poz. 2190, ze zmianami)

**Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022r.**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ( dz. U. Z 2017r. Poz. 832). Analiza ta 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022r., przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto (%)</b>	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,02	0
<b>Zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	-0,02	0
<b>Zyskowności aktywów (%)</b>	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0	0 3 4 5	-0,03	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskano	<b>0</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> – zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 12 10	2,98	12
<b>Płynności szybkiej</b>	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> – <u>zapasy</u> – zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązanie krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,98	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskano	<b>22</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	37	3
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	6	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskano	<b>10</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów (%)</b>	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	Poniżej 40 % od 40 % do 60 % od 60 % do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	0,07	10
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	Od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4	0,13	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskano	<b>20</b>

**1. 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

**a) Wskaźnik zyskowności netto**

$$\frac{\text{wynik netto x 100}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz usług + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe}} = \frac{-76\,297,01 \times 100\%}{4045815,02} = -0,02\%$$

Ujemny wynik tego wskaźnika informuje, że podmiot nie generuje zysku z podstawowej działalności

**b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej x 100\%}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{-76297,01}{4045815,02} = -0,02\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik kształtuje się na poziomie poniżej 0,0% co daje ocenę 0.

**c) Wskaźnik zyskowności aktywów**

$$\frac{\text{Wynik netto x 100\%}}{\text{Śr.stan aktywów}} = \frac{-76\,297,01 \times 100\%}{2\,444\,393,45} = -0,03\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik na poziomie poniżej 0,0% daje ocenę 0.

**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)

488 139,67 – 7207,69

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

161 088,61

= 2,98

Wskaźnik na poziomie 1, 50 do 3, 00 – ocena 12 . 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 szybkiej płynności**

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

488 139,67 – 7207,69

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

161 088,61

= 2,98

Wskaźnik ten umożliwia ocenę do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik na poziomie powyżej 2,5% daje ocenę 10. Niski poziom wskaźnika informuje o zagrożeniu zdolności firmy do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

**3. Wskaźnik efektywności**

**a) Wskaźnik rotacji należności.**

przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług  
x liczba\_dnia w okresie (365)

148 790 923,22

przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

3 952 844,19

= 37

Określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń. Wskaźnik kształtuje się w przedziale poniżej 45 dni – ocena 3 . Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego.

**a) Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)**

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \\ \times \text{liczba dnia w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}} = \frac{22\,236\,504,45}{3\,952\,844,19} = 6$$

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. Wskaźnik zadłużenia**

**a) wskaźnik zadłużenia aktywów ( %)**

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{suma bilansowa ( aktywa)}} = \frac{161\,088,61}{2\,341\,584,54} = 0,07\%$$

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik na poziomie poniżej 40 % - ocena 10

**b) wskaźnik wypłacalności**

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}} = \frac{161\,088,61}{1\,230\,449,08} = 0,13$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,13 – ocena 10

## ***Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Strawczyni***

Na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno zdarzeniami które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu mogą być wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego), narzucenie Zakładowi wymogów bez wskazania źródeł jego finansowania

- Problem z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy, jest wzrost płac, co powoduje konkurencję pomiędzy placówkami medycznymi.
- Koszty związane z informatyzacją służby zdrowia, wprowadzenie dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej oraz innych e-usług wymagają dodatkowego zaangażowania personalnego.
- Wzrost inflacji, który bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania zakładu.
- Niska wycena procedur medycznych polegająca na utrzymaniu przez NFZ kontraktów na świadczone przez nasz zakład usługi medyczne na tym samym poziomie.

### ***Podsumowanie***

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń medycznych. SZOZ w Strawczyni udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, lub za częściową odpłatnością. Częściowa odpłatność za świadczenia zdrowotne jest dokonywana na podstawie odrębnych ustaw i przepisów, które dopuszczają taką odpłatność. Celem Zakładu jest równoważenie kosztów z przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 r. 52 pkt. w tabeli podsumowującej wskaźniki finansowo – ekonomiczne zakładu na 70 możliwych do uzyskania świadczy o wysokiej bieżącej stabilności ekonomiczno - finansowej jednostki oraz sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Główny księgowy  
*Magdalena Krzysztofik*

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w STRAWCZYNIE  
26-067 Strawczyn, ul. Ogrodowa 2  
tel. 30-38-006  
REGON 290674682, NIP 959-12-93-753

Kierownik  
Samorządowego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Strawczyni  
mgr inż. Marek Chojny