

**UCHWAŁA Nr 53/VIII/2021**  
**Rady Gminy Zagnańsk**  
**z dnia 18 czerwca 2021 roku**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków  
Zdrowia w Zagnańsku**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 711)

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

**§ 1.** Pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA  
RADY GMINY

*Urszula Jończyk*



## **Uzasadnienie**

Na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu opieki zdrowotnej.

W dniu 24 maja 2021 roku został przekazany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku, sporządzony przez dyrektora w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2021, 2022, 2023 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ośrodka.

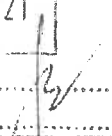
Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Zagnańsk, 20.05.2021

SAMORZĄDOWY ZESPÓŁ  
OŚRODKÓW ZDROWIA W ZAGNAŃSKU  
26-050 Zagnańsk, ul. Spacerowa 8b  
tel. 41/300 10 57  
NIP 959-12-94-876 REGON 290416101

F 

URZĄD GMINY ZAGNAŃSK ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk	
WPLYNEŁO DNIA	24. 05. 2021
Nr	5614
Podpis	

Urząd Gminy Zagnańsk  
ul. Spacerowa 8,  
26-050 Zagnańsk

Samorządowy Zespół Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku przedkłada w załączeniu  
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z analizą wskaźnikową za rok 2020r.

DYREKTOR  
SZOZ Zagnańsk  
  
Dorota Kondrat

## Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej

### Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku

Na podstawie art. 53a ust.5 z dnia 15 kwietnia 2011 r. ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz. 711) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobligowany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Raport ten opracowywany jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczne określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 poz. 832). Rozporządzenie to określa sposób obliczania wskaźników oraz przypisane im oceny punktowe, które służą do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej danej jednostki.

Podstawowym założeniem wprowadzenia jednolitych wskaźników dla wszystkich jest zapewnienie przejrzystości i porównywalności wyników.

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej 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.

Syntetyczny obraz aktualnej kondycji finansowej oraz jej prognozy, który daje analiza wskaźnikowa, umożliwi podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużenia się SZOZ bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

## Analiza wskaźnikowa

### Samorządowego Zespołu Ośrodków Zdrowia w Zagnańsku za rok 2020

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

a) **Wskaźnik zyskowności netto**

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ogółem (ze sprzedaży, operacyjne i finansowe)}} = \frac{191856,99 \times 100\%}{2514515,29} = 7,63\%$$

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działalności. Wskazuje on na właściwy stosunek przychodów do kosztów. W przypadku przychodni głównym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia. Wskaźnik wskazuje powyżej 4% - OCENA : 5.

b) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{191284,39 \times 100\%}{2513943,29} = 7,61\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik kształtuje powyżej 5,0% - OCENA: 5.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{191856,99 \times 100\%}{799027,58} = 24,01\%$$

Wskaźnik określa jak efektywnie dana jednostka organizacyjna gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk. Wskaźnik powyżej 4,0% - OCENA: 5

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)

725582,59

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

137679,40

$$= \frac{725582,59}{137679,40} = 5,27$$

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 powyżej 3,0 - OCENA: 10.

### b) Wskaźnik szybkiej płynności

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

732082,59-6500,00-18647,87

=  $\frac{732082,59-6500,00-18647,87}{137679,4}$  = 5,13

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

137679,4

Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik powyżej 2,50 – OCENA: 10.

3) **Wskaźniki efektywności** - określa w ciągu ilu dni następuje sływ należności z tytułu wykonywanych świadczeń.

#### a) Wskaźnik rotacji należności.

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

74935518,35

przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

2496763,42

=  $\frac{74935518,35}{2496763,42}$  = 30

Wysoki wskaźnik może świadczyć o zagrożeniu bezpieczeństwa finansowego. Wskaźnik kształtuje się w przedziale poniżej 45 dni – OCENA: 3.

#### b) Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)

przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dnia w okresie (365)	=	8245567,17	
przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	=	2496763,42	= 3

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) Wskaźniki zadłużenia

##### a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	=	137679,40	
suma bilansowa (aktywa)	=	899907,90	= 15,30%

Jest to informacja o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik na poziomie poniżej 40 % - OCENA: 10.

##### b) Wskaźnik wypłacalności

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	=	137679,40	
Fundusz własny	=	683003,77	= 0,20 %



Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Zobowiązania przekraczają kapitał własny o 0,22 %. Wskaźnik w przedziale 0,00 – 0,50 % – *OCENA: 10.*

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji  
ekonomiczno - finansowej**

<i>GRUPA</i>	<i>WSKAŹNIKI</i>	<i>WARTOŚĆ WSKAŹNIKA</i>	<i>OCENA</i>
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	zyskowności netto (%)	7,63	5
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,61	5
	zyskowności aktywów (%)	24,01	5
		<b>RAZEM</b>	<b>15</b>
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	bieżącej płynności	5,27	10
	szybkiej płynności	5,13	10
		<b>RAZEM</b>	<b>20</b>
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	rotacji należności (w dniach)	30	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		<b>RAZEM</b>	<b>10</b>
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	zadłużenia aktywów (%)	15,30	10
	wypłacalności	0,20	10
		<b>RAZEM</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>65</b>

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

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2021-2024, przewiduje utrzymanie wskaźników na poziomie roku 2020r. Żadne okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w latach następnych.

## **Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno - finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SZOZ w Zagnańsku działalności.

SZOZ Zagnańsk  
KSIEGOWA  
*Midak*  
Izabela Midak

DYREKTOR  
SZOZ Zagnańsk  
*D. Kondrak*  
Dorota Kondrak

PRZEWODNICZĄCA  
RAPORT GMINY  
*U. Jończyk*  
Urszula Jończyk