

**UCHWAŁA NR RG.0007...2024
RADY GMINY KOWALE OLECKIE**

z dnia 23 maja 2024 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich**

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) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2023 r. poz. 991 ze zm.) Rada Gminy Kowale Oleckie uchwala, co następuje:

§ 1. Na podstawie przedstawionego raportu podmiot tworzący pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową i stanowi **załącznik** do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy

Teresa Truchan

Kowale Oleckie dn. 15-03-2024

**Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej
Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
ul. Witosa 1, 19-420 -Kowale Oleckie NIP 847-13-48-706 REGON 790307070
ROK 2023**

Sporządzony na podstawie sporządzono na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej tj. Dz.U. 2023.991 ze zm.

Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 (Dz. U 2017 poz. 832 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej)

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzono w oparciu o wskaźniki i ocenę punktową określoną w wyżej wymienionym rozporządzeniu, a którą zawiera załącznik nr 1 część A.

Opis analizy:

1. **Zyskowość**, oceniana jest jako skuteczność działań realizowanych w jednostce.

Wskaźniki przedstawiają relację wyniku finansowego liczonego na różnych poziomach do przychodów lub nakładów:

- zyskowość netto: informuje o udziale zysku, po opodatkowaniu w wartości sprzedaży. Większa wartość wskaźnika oznacza korzystniejszą sytuację firmy

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	1,03%	3	Ocena maksymalna 5pkt
2022	1,89%	3	
2021	1,63%	3	
2020	1,55%	3	

- zyskowość działalności operacyjnej, informuje jaki jest stosunek zysku działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży + pozostałych przychodów operacyjnych:

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	0,60%	3	Ocena maksymalna 5pkt
2022	0,62%	3	
2021	3,59%	4	
2020	0,06%	3	

- zyskowość aktywów: pokazuje jak efektywnie wykorzystywana zdolność aktywów do generowania zysku. Określa wielkość zysku przypadającą na jednostkę źródeł finansowania zaangażowanych w składniki majątku przedsiębiorstwa. Im wyższa wartość tego wskaźnika tym korzystniejsza sytuacja jednostki

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	2,77 %	4	Ocena maksymalna 5pkt
2022	5,47 %	5	
2021	5,56 %	5	
2020	4,60%	5	

2. Płynność:

- wskaźnik płynności bieżącej, optymalny 1,5-3,0. Zbyt niski oznacza brak majątku obrotowego w stosunku do zobowiązań bieżących. Wysoki wynik wskaźnika w roku 2023 wynika z niskich zobowiązań z tytułu dostaw i usług: 12.545,77zł,

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	27,81	10	Ocena maksymalna 12 pkt
2022	43,95	10	
2021	8,66	10	
2020	30,51	10	

- wskaźnik płynności szybkiej: określa miarę z jaką jednostka może regulować swoje zobowiązania bez pozbywania się zapasów:

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	26,06	10	Ocena maksymalna 13 pkt
2022	40,02	10	
2021	8,29	10	
2020	29,64	10	

Określa miarę z jaką jednostka może regulować swoje zobowiązania bez pozbywania się zapasów, każda wartość między 1-2,50 nagradzana jest maksymalną ilością punktów. Powyżej 2,50 ocena wynosi 10 punktów.

3. Efektywność: to, sprawność działania, sposób wykorzystania aktywów, w tym przypadku ocenie podlega zdolność opłacania zobowiązań i ile dni czeka się na uregulowanie należności:

- rotacja należności informuje, ile dni średnio oczekujemy opłacenie należności.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	31 dni	3	Ocena maksymalna 3 pkt
2022	35 dni	3	
2021	30 dni	3	
2020	30 dni	3	

- rotacja zobowiązań – informuje w jakim czasie regulujemy nasze zobowiązania.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	3 dni	7	Ocena maksymalna 7 pkt
2021	8 dni	7	
2020	7 dni	7	
2019	7 dni	7	

Wskaźniki efektywności nie uległy zmianie i utrzymują się na poziomie wartości maksymalnych.

4. Zadłużenie: tu ocenie podlega stopień oraz możliwość obsługi długu – obecnie w SPGOZ Kowale Oleckie zadłużenie nie występuje, daje nam to maksymalną ocenę tj. 20/20 punktów, a tak prezentują się nasze wyniki:

- wskaźnik zadłużenia aktywów.

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	7,02%	10	Ocena maksymalna 10 pkt
2022	7,30%	10	
2021	17,60%	10	
2020	3,21%	10	

Nasze aktywa są finansowane ze środków własnych, bez udziału kapitału obcego

- wskaźnik wypłacalności

Rok	Wynik	Punkty	Uwagi
2023	0,18	10	Ocena maksymalna 10 pkt
2022	0,15	10	
2021	0,43	10	
2020	0,07	10	

Nasze fundusze również są finansowane kapitałem własnym.

Brak udziału kapitałów obcych powoduje niskie wartości wskaźników zadłużenia.

Nasz wynik to 60 punktów na 70 możliwych, Spadek o 1 punkt – pogorszeniu uległa ocena punktowa zyskowności aktywów, spowodowane jest to zmniejszeniem zysku netto z 31.377,94 zł na 18.254,68 zł i wzrostem wartości aktywów średnio.

Oceniając sytuację ekonomiczną jednostki w roku 2023 na podstawie analizy wskaźnikowej należy uznać ją jako dobrą i stabilną.

Prowadząc zrównoważoną politykę przychodów i związaną z nimi politykę wydatków uzyskujemy dodatki wynik finansowy, bez pogorszenia jakości świadczonych usług medycznych dla naszych pacjentów, zapewniając opiekę medyczną i wymaganą diagnostykę.

Ostrożność z jaką gospodarujemy otrzymanymi środkami pozwala na dość duży margines ryzyka, aby przypadku nieprzewidzianych sytuacji zachować ciągłość udzielania świadczeń medycznych i nie zadłużyć placówki.

Wszystkie nasze zobowiązania są regulowane terminowo i w pełnej wysokości.

Zakładając, że zostanie utrzymany obecny poziom finansowania, i nie dojdzie do drastycznego wzrostu kosztów działalności, w wyniku zdarzeń, których nie jesteśmy w stanie przewidzieć, to działalność jednostka nie jest zagrożona w bieżącym roku obrotowym.

Prognozę na kolejne trzy lata obrotowe przedstawia załącznik nr 1 część B Przygotowując prognozę na lata następne, w założeniu przyjęliśmy utrzymanie wartości wskaźników na obecnym bądź zbliżonym poziomie, opartą na dotychczasowej formie i zasadach finansowania.

OCENA
sytuacji ekonomiczno finansowej Samodzielnego Publicznego Gminnego
Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
sporządzono na podstawie art. 53a Ustawy o działalności leczniczej tj. Dz.U. 2023 991

A Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok

Rok 2023				
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Uwagi
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	1,03%	3	
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,60%	3	
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	2,77%	4	
	1. Razem		10	Wartości: maksimum: 15 pkt, minimum: 0 pkt.
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	27,81	10	
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	26,06	10	
	2. Razem		20	Wartości: maksimum: 25 pkt, minimum: 0 pkt.
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	
	3. Razem		10	Wartości: maksimum: 10 pkt, minimum: 0 pkt.
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	7,02%	10	
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,18	10	
	4. Razem		20	Wartości: maksimum: 20 pkt, minimum: 0 pkt.
Łączna wartość punktów:			60	Wartość maks.: 70 pkt.

B Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok		2024	2025	2026
Grupa	Wskaźniki	Ocena planowana	Ocena planowana	Ocena planowana
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto	2	2	3
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2	2	2
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów	4	3	3
	1. Razem	8	7	8
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	10	8	8
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	10	8	8
	2. Razem	20	16	16
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
	3. Razem	10	10	10
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
	4. Razem	20	20	20
	Planowany wynik końcowy	58	53	54
Opis założeń:	Utrzymanie trendu z lat poprzednich			

C. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SP GOZ Kowale Oleckie
W roku 2023 jednostka nie miała problemów finansowych. Prowadzona polityka finansowa pozwoliła na utrzymanie równowagi między przychodami, a kosztami. Efektem tego jest osiągnięty kolejny raz zysk z prowadzonej działalności.
Zakontraktowany na rok 2024 poziom finansowania usług medycznych świadczonych przez nasz ośrodek, bez znacznego wzrostu kosztów pozwoli na utrzymanie wartości wskaźników, jaki podano prognozie sytuacji finansowej w roku 2024 i w latach następnych.
Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową: nie wystąpiły