

Projekt

z dnia 23 czerwca 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XLVII/407/2022
RADY MIEJSKIEJ W RADŁOWIE**

z dnia 24 czerwca 2022 r.

w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie

Na podstawie 7 ust. 1 pkt 5, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 559 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 633 ze zm.) - Rada Miejska w Radłowie uchwala, co następuje:

§ 1. Podmiot tworzący ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie 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 jej podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Radłowie

Piotr Kapera

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 (%)** 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.

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

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = [267474,20 : (1769539,57+15449,33)] \times 100\% = 7,90\%$$

Lp.	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

- b) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** - określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = [252024,87 : (1769539,57+15449,33)] \times 100\% = 14,12\%$$

Lp.	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

- c) **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

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$$

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

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = [267474,20 : 992731,16] \times 100\% = 26,94\%$$

Lp.	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

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wał-Ruda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-26 REGON: 851982062
065/100197 00000006644-W-12

KIEROWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie

lek. med. Władysława Bednarska

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Lawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wal-Ruda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-26 REGON: 851982062
065/100197 000000006644-WL-12

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* - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych

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

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności (\%)} = [1081121,53 - 142455,70] : [15809,63 - 15809,63] = 59,37$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

- b) *Wskaźnik szybkiej płynności* - określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

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

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = [1081121,53 : 15809,63] = 68,38$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

KIEROWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie
lek. med. Władysława Bednarska

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wał-Ruda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-28 REGON: 851982062
065/100197 00000006644-W-12

1. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy wskaźnik, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

a)

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

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

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $[(114137,07+142455,7)] : 2 \times 365] : 1769539,57 = 26$ dni

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 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

b)

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

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = $(128747,02+15809,63) : 2] \times 365] : 1769539,57 = 15$ dni

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

KIEROWNICZKA
Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie

lek. med. Władysława Bednarska

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wał-Ruda tel./fax 14-622-60-12
NIP: 873-285-32-28 REGON: 851982062
065/100197 00000006644-W-12

1. Wskaźniki zadłużenia

- t) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%)* - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

aktywa razem

$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = (15809,63 \times 100\%) : 1284385,81 = 12,30\%$

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

- b) *Wskaźnik wypłacalności* - określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

fundusz własny

$\text{wskaźnik wypłacalności} = 15809,63 : 1268576,18 = 0,01$

Lp.	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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	a) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,90%	5
	b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,82%	5
	c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	11,70%	5
RAZEM			15
2. Wskaźniki płynności	a) wskaźnik bieżącej płynności	5,66	10
	b) wskaźnik szybkiej płynności	4,31	10
RAZEM			20
3. Wskaźniki efektywności	a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7
RAZEM			10
4. Wskaźniki zadłużenia	a) wskaźnik zadłużenia kapitałów (%)	12,75%	10
	b) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
RAZEM			20
ŁĄCZNA ILOŚĆ PUNKTÓW			65

Publiczny Samodzielny Ośrodek Zdrowia
w Zabawie
Zabawa, ul. Bł. Karoliny Kózkówny 83/1
33-133 Wai-Ruda tel./fax 14-822-60-12
NIP: 873-285-32-26 REGON: 851982062
065/100197 00000006644-W-12

KIEBOWNIK
Publicznego Samodzielnego Ośrodka
Zdrowia w Zabawie

lek. med. Władysława Bednarska

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej, w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu tj. Radzie Miejskiej w Radłowie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Na podstawie art. 53aust. 4 ustawy o działalności leczniczej Rada Miejska dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

W związku z powyższym Rada Miejska w Radłowie po dokonanej analizie przedstawionego raportu, opiniuje pozytywnie raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Publicznego Samodzielnego Ośrodka Zdrowia w Zabawie.