

**UCHWAŁA NR IV/25/24  
RADY GMINY SZCZERCÓW**

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Szczercowie**

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

**§ 1.** Rada Gminy Szczerców ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie na podstawie przedłożonego przez Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie raportu ekonomiczno - finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie.

**§ 2.** Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Szczerców.

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

Przewodnicząca Rady Gminy  
Szczerców

**Barbara Szczepanik**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SZCZERCOWIE  
ZA ROK 2023 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026  
MAJ 2024**

**Podstawa prawna:**

art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2023 poz. 991, z póź. zm.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej  
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SZCZERCOWIE
2. Siedziba: SZCZERCÓW
3. Adres: 97-420 SZCZERCÓW; ul. MICKIEWICZA 39B
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej  
44/631 80 20; 44/631 80 73; spzoz@szczercow.pl
5. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 7691961779
5. Numer identyfikacyjny REGON: 592157770
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000067736
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
01.01.2002 r. Księga Rejestrowa Wojewody Łódzkiego: 000000005072

**II. Wprowadzenie.**

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. , poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności ;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności (w dniach), rotacji zobowiązań (w dniach);
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, a wskaźniki zadłużenia określają stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego.

## **1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY.**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szczerców przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową opartą na Rozporządzeniu z 12 kwietnia 2017 r.

### **BILANS**

#### **Aktywa na dzień 31.12.2023 r.**

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>98 003,54</b>	<b>307 528,38</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>98 003,54</b>	<b>97 528,38</b>
1. Środki trwałe	98 003,54	97 528,38
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	91 345,18	81 858,44
d) środki transportu	3 438,67	
e) inne środki trwałe	3 219,69	15 669,94
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>210 000,00</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		210 000,00
a. w jednostkach powiązanych - udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		210 000,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		210 000,00

- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 200 659,28</b>	<b>844 546,52</b>
<b>I. Zapasy</b>		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>275 605,55</b>	<b>367 567,29</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	275 605,55	367 567,29
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	275 605,55	364 088,93
- do 12 miesięcy	275 605,55	364 088,93
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		629,36
c) inne		2 849,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>911 963,84</b>	<b>464 026,52</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	911 963,84	464 026,52
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach - udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	911 963,84	464 026,52

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	111 963,84	464 026,52
- inne środki pieniężne	800 000,00	
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>13 089,89</b>	<b>12 952,71</b>
<b>C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 298 662,82</b>	<b>1 152 074,90</b>

## BILANS

### Pasywa na dzień 31.12.2023 r.

Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 266 163,87</b>	<b>1 054 647,25</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 202 601,32</b>	<b>1 202 601,32</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>63 562,55</b>	<b>(-) 147 954,07</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>32 498,95</b>	<b>97 427,65</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		

<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>26 036,54</b>	<b>82 577,65</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	26 036,54	82 577,65
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 356,86	79 553,87
- do 12 miesięcy	25 356,86	79 553,87
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	679,68	3 023,78
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 462,41</b>	<b>14 850,00</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 462,41	14 850,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	6 462,41	9 639,99
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 298 662,82</b>	<b>1 152 074,90</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy

Dane w PLN na 31.12.2023 r.

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 793 815,51</b>	<b>4 537 337,00</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 793 815,51	4 537 337,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 763 764,05</b>	<b>4 799 368,77</b>
I. Amortyzacja	56 254,38	70 584,16
II. Zużycie materiałów i energii	165 516,67	232 660,95
III. Usługi obce	1 512 755,14	2 074 688,04
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10 593,63	13 236,69
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 665 055,50	2 030 582,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	330 377,59	354 833,75
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23 211,14	22 782,43
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>30 051,46</b>	<b>-262 031,77</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>23 257,19</b>	<b>71 645,41</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	9 639,99	70 612,41
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	13 617,20	1 033,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>53 308,65</b>	<b>-190 386,36</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>10 253,90</b>	<b>42 957,29</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	10 253,90	42 957,29
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>525,00</b>
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		525,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>63 562,55</b>	<b>-147 954,07</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (1-J-K)</b>	<b>63 562,55</b>	<b>-147 954,07</b>

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023 r.**

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Ocena</i>
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto (%)</b>  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	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 0,03%	0
<b>Zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>  Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	- 0,04%	0
<b>Zyskowność aktywów (%)</b>  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	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}^*}$ <p>*gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 0,12%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>0</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Bieżącej płynności</b>  Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	10,07	10
<b>Szybkiej płynności</b>  Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe –}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50	0 8 13	10,07	10



do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>20</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>  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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) <sup>*</sup>  $\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25,73 dni	3
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>  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	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) <sup>*</sup>  $\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	4,22 dni	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>10</b>

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów (%)</b>  Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) X 100%  Aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	0,07%	10

<b>Wypłacalności</b> <small>Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.</small>	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) <hr/> Fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,08	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>20</b>

#### TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R

Grupa	Wskaźniki	Wartość Wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	- 0,03 %	0
	2) Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,04 %	0
	3) Wskaźniki zyskowności aktywów (%)	- 0,12 %	0
		<b>Razem:</b>	0
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) Wskaźnik bieżącej płynności	10,07	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	10,07	10
		<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,73 dni	3
	2) Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	4,22 dni	7
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźnik zadłużenia</b>	1) Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	0,07 %	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,08	10
		<b>Razem:</b>	20
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>50</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów (*maksymalna ilość punktów 70*) co stanowi 71,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie w 2023 r. uległa pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych.

Na powyższą sytuację mają wpływ rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pielęgniarek, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), koszty energii, zużycia materiałów, usług obcych, w tym między innymi laboratoria, umowy cywilnoprawne z lekarzami oraz brak kontraktu z NFZ na stomatologię (gabinet stomatologiczny działa od 1 czerwca 2023 r.) pomimo kilkukrotnego zwracania się z prośbą do NFZ w Łodzi o ogłoszenie konkursu na leczenie stomatologiczne.

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Szczercowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono dodatni wynik finansowy. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

Postępujący proces wzrostu przeciętnego poziomu cen w gospodarce, w tym na rynku usług medycznych, rosnące koszty zatrudnienia, przekładają się na wzrost ogólnych kosztów placówki. Wynik finansowy netto oraz wynik z działalności operacyjnej planowany na kolejne lata jest na poziomie zysku (dodatni wynik finansowy).

Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie należności z NFZ i planowane są na poziomie miesięcznego kontraktu. Zobowiązania krótkoterminowe uwzględniają prawdopodobne zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych.

SP POZ w Szczercowie na kolejne trzy lata obrotowe prognozuje dodatni wynik finansowy netto, w wyniku czego wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami dodatnimi. Planuje się również wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że placówka zamierza w terminie regulować zobowiązania krótkoterminowe.

Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi maksymalnie 27,88 dni w 2024 roku. Najwyższy wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych okresach wynosi 5,81 dni w 2024 roku, jest to czas potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że SP POZ w Szczercowie nie przewiduje trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na porównywalnym poziomie w 2024 r., 2025 r. i 2026 r. i wynosi 0,08 %. Zatem majątek zakładu w prognozowanych okresach planuje się finansować własnymi środkami.

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość pkt	Wskaźnik	Ilość pkt	Wskaźnik	Ilość pkt
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźniki zyskowności netto (%)	<b>0,51</b>	<b>3</b>	<b>0,55</b>	<b>3</b>	<b>0,55</b>	<b>3</b>
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	<b>0,5</b>	<b>3</b>	<b>0,55</b>	<b>3</b>	<b>0,55</b>	<b>3</b>
	Wskaźniki zyskowności aktywów (%)	<b>1,44</b>	<b>3</b>	<b>1,76</b>	<b>3</b>	<b>1,76</b>	<b>3</b>
	<b>RZAEM:</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	<b>14,95</b>	<b>10</b>	<b>8,44</b>	<b>10</b>	<b>8,44</b>	<b>10</b>
	Wskaźnik szybkiej płynności	<b>14,95</b>	<b>10</b>	<b>8,44</b>	<b>10</b>	<b>8,44</b>	<b>10</b>
	<b>RAZEM:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<b>27,88</b>	<b>3</b>	<b>28,20</b>	<b>3</b>	<b>28,20</b>	<b>3</b>
	Wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	<b>5,81</b>	<b>7</b>	<b>4,98</b>	<b>7</b>	<b>4,98</b>	<b>7</b>
	<b>RAZEM:</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)	<b>0,08</b>	<b>10</b>	<b>0,08</b>	<b>10</b>	<b>0,08</b>	<b>10</b>
	Wskaźnik wypłacalności	<b>0,09</b>	<b>10</b>	<b>0,09</b>	<b>10</b>	<b>0,09</b>	<b>10</b>
	<b>RAZEM:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

### **3. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ ZAKŁADU.**

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny 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 zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Usługi za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką możliwość, ustalane są w oparciu o Cennik usług medycznych i niemiedycznych, wprowadzany i uaktualniany zarządzeniem kierownika jednostki. Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami. Jednak w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą, wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych i może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

W prognozach na lata 2024-2026 możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużeniu oraz wysokiej oceny wskaźników płynności, prognoza na kolejne trzy lata obrotowe dodatniego wyniku finansowego netto świadczy o utrzymaniu stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.