

**UCHWAŁA NR XVIII/137/25
RADY GMINY MIEDZIANA GÓRA**

z dnia 26 czerwca 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz.U z 2025 r. poz. 450 ze zm.) Rada Gminy Miedziana Góra uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Łukasz Woźniak

Samorządowy Ośrodek Zdrowia
w Miedzianej Górze
26-085 Miedziana Góra
woj. świętokrzyskie

Załącznik
do Uchwały Nr XVIII/137/25
Rady Gminy Miedziana Góra
z dnia 26 czerwca 2025 r.

Kostomłoty Drugie, 30.05.2025

Urząd Gminy w Miedzianej Górze

30 MAJ 2025

L.dz. Ilość zał.
Podpis.

**Urząd Gminy
W Miedzianej Górze**

Samorządowy Ośrodek Zdrowia w Miedzianej Górze składa Raport o sytuacji
ekonomiczno – finansowej wraz z analizą wskaźnikową za rok 2024.

KIEROWNIK
SAMORZĄDOWEGO OŚRODKA ZDROWIA
MIEDZIANA GÓRA
Kostomłoty Drugie
ul. ks. Janusza Przyleckiego 1
lek. Piotr Foltyn

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze

Na podstawie art. 53a ust. 5 z dnia 15 kwietnia 2011 roku ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Raport ten jest sporządzany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Raport ten został sporządzony na podstawie wskaźników ekonomicznych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (DZ.U. z 2017 poz.832). Powyższe Rozporządzenie określa sposób obliczania wskaźników oraz określa ocenę punktową, która służy do przeprowadzenia analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej danej jednostki. Wprowadzenie jednolitych wskaźników dla wszystkich jednostek pozwala na przejrzystość porównywanych wyników.

Podstawowymi wskaźnikami, objętymi analizą sytuacji ekonomiczno – finansowej są:

- **wskaźnik zyskowności** – wskaźnik ten pokazuje zdolność jednostki do generowania zysku;
- **wskaźnik płynności** – wskaźnik ten pokazuje zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań;
- **wskaźnik efektywności** – wskaźnik ten pokazuje jaki jest czas oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi, oraz jaki jest potrzebny czas aby uregulować zaciągnięte zobowiązania;
- **wskaźnik zadłużenia** – wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Przeprowadzona analiza wskaźnikowa, która pokazuje syntetyczny obraz aktualnej kondycji finansowej oraz jej prognozy na kolejne lata, pozwalają podmiotom tworzącym na szybkie reagowanie w sytuacji zagrożenia utraty płynności, zadłużania, bądź pojawienia się innych niepożądanych zjawisk, które wskazywały by na nieumiejętne gospodarowanie środkami finansowymi i nieodpowiednim sposobem zarządzania.

KIEROWNIK
SAMORZĄDOWEGO OŚRODKA ZDROWIA
MIEDZIANA GÓRA
Kostomłoty Drugie
ul. ks. Janusza Przylęckiego 1
lek. Piotr Foltyn

* w załączeniu Analiza wskaźnikowa Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze.

Analiza wskaźników Ekonomiczno – Finansowych za rok 2024 dla Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze

I. Wskaźniki zyskowności

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

1. Wskaźnik zyskowności netto w (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} = 0,64\%$$
$$\frac{17.340,24 \times 100\%}{2.709.398,27} = 0,64\%$$

Wskaźnik zyskowności netto – pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji: przychodów ogółem – koszty ogółem podmiotu. Uzyskany wskaźnik 0,45% mieści się w drugim przedziale wartości od 0,0% do 2,0% co daje Ocenę na poziomie 3.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w (%)

$$\frac{\text{Wynik działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} = 0,62\%$$
$$\frac{16.901,41 \times 100\%}{2.708.959,44} = 0,62\%$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Uzyskany wskaźnik 0,62% mieści się w drugim przedziale wartości od 0,0% do 3,0% co daje Ocenę na poziomie 3.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów w (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = 3,21\%$$
$$\frac{17.340,24 \times 100\%}{539.981,79} = 3,21\%$$

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 zysków. Uzyskany wskaźnik 3,21% mieści się w trzecim przedziale wartości od 2,0% do 4,0% co daje Ocenę na poziomie 4.

II. Wskaźniki płynności

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.

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

$$\frac{534.864,13}{147.893,32} = 3,62$$

Wskaźnik bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Uzyskany wskaźnik 3,62 mieści się w piątym przedziale wartości powyżej 3,00 co daje Ocenę na poziomie 10.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

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

$$\frac{528.216,66}{147.893,32} = 3,57$$

Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami. Uzyskany wskaźnik 3,57 mieści się w czwartym przedziale wartości powyżej 2,50 co daje Ocenę na poziomie 10.

III. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności w (dniach)

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

$$\frac{82.919.699,90}{2.694.271,94} = 30,77 \approx 31 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji należności – określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Uzyskany wskaźnik 31 dni, mieści się w pierwszym przedziale wartości poniżej 45 dni co daje Ocenę na poziomie 3.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w (dniach)

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

$$\frac{59.013.601,50}{2.694.271,94} = 21,90 \approx 22 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań – określa okres jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań. Dla prawidłowego funkcjonowania i relacji z kontrahentami okres ten nie powinien przekraczać terminu płatności. Uzyskany wskaźnik 22 dni, mieści się w pierwszym przedziale wartości poniżej 60 dni co daje Ocenę na poziomie 7.

IV. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźniki zadłużenia aktywów w (%)

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} = 27,65\%$$

$$\frac{147.893,32 \times 100\%}{534.864,13} = 27,65\%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Uzyskany wskaźnik 27,65% mieści się w pierwszym przedziale wartości poniżej 40% co daje Ocenę na poziomie 10.

2. Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} = 0,38$$

$$\frac{147.893,32}{386.970,81} = 0,38$$

Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Uzyskany wskaźnik 0,38 mieści się w pierwszym przedziale wartości poniżej od 0,00 do 0,50 co daje Ocenę na poziomie 10.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEGO OŚRODKA ZDROWIA W MIEDZIANEJ GÓRZE			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
I - WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	ZYSKOWNOŚĆ NETTO (%)	0,64%	3
	ZYSKOWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	0,62%	3
	ZYSKOWNOŚĆ AKTYWÓW (%)	3,21%	4
		I - RAZEM:	10
II - WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	3,62	10
	SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	3,57	10
		II - RAZEM	20
III - WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	31	3
	ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)	22	7
		III - RAZEM	10
IV - WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)	28%	10
	WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI	0,38	10
		IV - RAZEM	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			60

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze na kolejne trzy lata obrotowe : 2025-2028, przewiduje że osiągnięte wskaźniki w roku 2024 zostaną utrzymane. Żadne okoliczności nie wskazują na zagrożenie płynności finansowej SOZ w Miedzianej Górze

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze – Na dzień sporządzania powyższego raportu

nie są nam znane żadne okoliczności które mogły by wpłynąć na kondycję finansową Ośrodka i mogły by doprowadzić do zaprzestania działalności przez SOZ Miedziana Góra.

KIEROWNIK
SAMORZĄDOWEGO OŚRODKA ZDROWIA
MIEDZIANA GÓRA
Kostomłoty Drugie
ul. ks. Janusza Przyłęckiego 1
lek. Piotr Foltyn

UZASADNIENIE
do Uchwały Nr XVIII/137/25
Rady Gminy Miedziana Góra
z dnia 26 czerwca 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze

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

W dniu 30 maja 2025 r. został przekazany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze, 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 2024 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2025-2028 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy Miedziana Góra dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze, z którego wynika sytuacja ekonomiczna na kolejne 3 lata.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.