

**UCHWAŁA NR XV/107/25
RADY GMINY CHELMŻA**

z dnia 26 maja 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940), art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 450) uchwala się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r., Rada Gminy Chełmża ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie. Ocena stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy

Stanisława Stasieczek

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie przez podmiot tworzący jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r. dalej Raport, sporządzany przez kierownika Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie i udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie art. 53a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Ocena przeprowadzana jest na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r. i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 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 ekonomiczno-finansową.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została sporządzona z uwzględnieniem wskaźników określonych 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: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zysowności: zysowności netto, zysowności działalności operacyjnej, zysowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należność i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2024 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej .			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zysowności	1) wskaźnik zysowności netto (%)	9,70	5
	2) wskaźnik zysowności działalności operacyjnej (%)	9,48	5
	3) wskaźnik zysowności aktywów(%)	22,45	5
		Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,65	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,62	10
		Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należność(w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	1	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	18,86	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10
		Razem	20

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2024 r.

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.

- 1) **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. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi 9,70%, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to, że gospodarka finansowa SPOZ w Zelgnie jest efektywna w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem.
- 2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik ten wynosi 9,48 %, co daje najwyższą ocenę 5, wskazując na ekonomiczną efektywność działania SPOZ w Zelgnie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- 3) **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. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik ten wynosi 22,45 %, co daje najwyższą ocenę 5. Oznacza to zdolność aktywów SPOZ w Zelgnie do generowania zysków.

Na podstawie raportu ekonomiczno-finansowego wskaźniki zyskowności są dodatnie, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie, gdzie przychody są wyższe niż koszty.

2. **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 upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 4,65, co daje jedną z wyższych ocen - ocenę 10.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik szybkiej płynności wynosi 4,62, co daje jedną z wyższych ocen - ocenę 10.

Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się średnio na poziomie 4, które są wskaźnikami stosunkowo wysokimi, co świadczy o mało efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. Wskaźniki efektywności

- 1) **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. Na podstawie sporządzonego raportu wskaźnik rotacji należności wynosi 32 dni, co daje najwyższą ocenę 3. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza, że SPOZ w Zelgnie nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

- 2) **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. Wskaźnik rotacji zobowiązań na podstawie złożonego raportu wynosi 1 dzień uzyskując najwyższą ocenę 7. Wartość wskaźnika jest niska, co świadczy, że SPOZ w Zelgnie nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten na podstawie raportu wynosi 18,86 %, co daje najwyższą ocenę 10. Wartość wskaźnika jest niska co świadczy o wiarygodności finansowej Ośrodka.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Na podstawie raportu wskaźnik wypłacalności wynosi 0,25 co daje ocenę 10. Maksymalna wartość wskaźnika wynikająca z rozporządzenia wynosi powyżej 4. Wskaźnik wynikający z raportu jest niski, co oznacza że SPOZ w Zelgnie nie grozi możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

III. Ocena prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia 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 wynosi 65. Łączna ocena punktowa za 2024 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie wynosi 65 co oznacza, że sytuacja ekonomiczna SPOZ w Zelgnie jest bardzo dobra.

Z przedstawionej w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozy na lata 2025-2027 suma ocen na podstawie przyjętych wskaźników wynosi 65 punktów. Przyjęte w prognozie wskaźniki na kolejne trzy lata tj. na 2025, 2026 i 2027 odpowiadają wskaźnikom zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2024 r. Wysoka ocena punktowa oznacza, że sytuacja Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie będzie stabilna, na co wpływ mają podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia umowy, których wartość utrzymuje się na podobnym poziomie. Planowany wzrost wynagrodzeń oraz przeprowadzenie niezbędnych remontów istniejących instalacji, przebudowa i malowanie pomieszczeń oraz uporządkowanie i wymiana liczników energii elektrycznej nie powinny znacznie wpłynąć na zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 m-cy od dnia bilansowego, czyli do 30 czerwca 2025 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie należy do kompetencji Rady Gminy Chełmża.

Mając na uwadze dopełnienie obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości, Kierownik Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie przedstawił do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe jednostki za 2024 r., składające się z:

- 1) *bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r.;*
- 2) *rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r.;*
- 3) *informacji dodatkowej.*

W sprawozdaniu finansowym Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2024 r. stanowiącym załącznik do uchwały w punkcie C informacji dodatkowej kierownik jednostki przedstawił propozycję podziału zysku z przeznaczeniem na fundusz zakładu w wysokości 50 % i na nagrody dla pracowników w wysokości 50%. Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie na posiedzeniu w dniu 13 maja 2025 r. pozytywnie zaopiniowała przedstawioną propozycję podziału zysku.

Na podstawie art. 58 ustawy o działalności leczniczej, Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

W związku z powyższym rekomenduje się podjęcie uchwały