

**Uchwała Nr .../.../2024
Rady Miejskiej w Wołowie
z dnia r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w
Lubiążu za 2023 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 799), **Rada Miejska w Wołowie uchwala, co następuje:**

§ 1

Po zapoznaniu się z raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, Rada Miejska w Wołowie pozytywnie ocenia jego sytuację ekonomiczno-finansową za 2023 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zatwierdzono pod
względem prawnym



Uzasadnienie

**Uchwały nr .../.../2023
Rady Miejskiej w Wołowie
z dnia .../.../..... r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu za
2023 rok**

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 799), zwanej dalej: „ustawą”, *podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.*

Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego (art. 53a ust.1 w/w ustawy).

Kierownik Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu sporządził i przedstawił raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej WOZ w Lubiążu za 2023 rok.

Raport został przygotowany 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 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (tak: art. 53a ust. 1-2 ustawy).

Podmiotem tworzącym Wiejski Ośrodek Zdrowia w Lubiążu jest Gmina Wołów. Jest to forma nadzoru sprawowanego przez Gminę Wołów nad działalnością Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy Wołów dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz prognoza ekonomiczna - finansowa na kolejne 3 lata.

Raport został także przedstawiony Radzie Społecznej WOZ w Lubiążu.

Mając na uwadze powyższe, podjęcie uchwały jest konieczne i uzasadnione.

Z up. Burmistrza
Anna Brodzak-Kisik
Sekretarz

Zatwierdzona pod
względem prawnym

BB

Wiejski Ośrodek Zdrowia
w Lubiążu
ul. Willmanna 23
56-100 Lubiąż
NIP 9880134179
REGON 930259152

Lubiąż, 31.05.2024

Urząd Miejski w Wołowie

Wpł. 14-06-2024

Nr wpływu 9456/2024

Podpis *ju*

WFB
zew

Urząd Miejski w Wołowie
ul. Rynek 34
56-100 Wołów
Polska

Wiejski Ośrodek Zdrowia w Lubiążu REGON 930259152 przesyła sprawozdanie finansowe za rok 2023, sprawozdanie z działalności 2023 oraz Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023.

Z poważaniem

Wiejski Ośrodek Zdrowia
w Lubiążu
56-110 Lubiąż, ul. Willmanna 23
NIP 9880134179 Regon 930259152

KIEROWNIK
Wiejskiego Ośrodka Zdrowia
w Lubiążu
Mateusz Olkowski
Mateusz Olkowski

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WIEJSKIEGO OŚRODKA ZDROWIA W LUBIĄŻU
ZA ROK 2023**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz. 633)

WIEJSKI OŚRODEK ZDROWIA W LUBIĄŻU
56-110 LUBIĄŻ, WILLMANNA 23
NIP 9880134179; REGON 930259152

Wiejski Ośrodek Zdrowia w Lubiążu
ul. Michała Leopolda Willmanna 23
56-100 Lubiąż
NIP 9880134179
NR KRS 0000028543

I. Charakterystyka Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Lubiążu

- 1) Nazwa: **WIEJSKI OŚRODEK ZDROWIA W LUBIĄŻU**
z siedzibą w 56-100 LUBIĄŻ, UL. MICHAŁA LEOPOLDA WILLMANNA 23
- 2) NIP **9880134179**, REGON **930259152**
- 3) Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **Praktyka Lekarska Ogólna, PKD: 86.21.Z**
- 4) Nazwa Sądu Rejestrowego: **Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego**
- 5) Nazwa i numer rejestru: **Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nr. KRS: 0000028543**
- 6) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki: **nieograniczony**

II. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023r.

II.1 Aktywa trwale w 2023 roku

Środki trwale oraz umorzenie środków trwałych:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia (np. zakup)	Zmniejszenia (np. likwidacja)	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwale	91 410,75	77 930,34	0,00	169 341,09
2	umorzone Środki trwale	69 002,16	80 097,33	0,00	149 099,49
Rzeczowe aktywa trwale					20 241,60

Wartości niematerialne i prawne (WNIp) oraz umorzenie WNIp:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia (np. zakup)	Zmniejszenia (np. likwidacja)	Wartość na koniec roku obrotowego
1	WNIp	3 121,31	0,00	0,00	3 121,31
2	umorzone WNIp	3 121,31	0,00	0,00	3 121,31
Wartości niematerialne i prawne					0,00

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023

III.1 Szczegółowy wykaz przychodów i kosztów na dzień 31.12.2023r.

III.1.1 Struktura przychodów:

1. Przychody z NFZ w wysokości 983 985,83 zł.
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych, które wynoszą 48 801,58 zł,
3. Pozostałe przychody operacyjne w wysokości 99 667,34 zł, na które składają się:
 - a) Dotacje w kwocie 77 930,34 zł
 - b) Inne przychody operacyjne – wynajem w wysokości 18 954,00 zł
 - c) Pozostałe w wysokości 2 783,00 zł
4. Przychody finansowe w wysokości 0,00 zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE PRZYCHODÓW	PRZYCHODY NA DZIEŃ 31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych, w tym	1 032 787,41
1. Przychody z NFZ	983 985,83
a) Przychody POZ	983 985,83
2. Przychody z pozostałych usług medycznych (np. odpłatne badania laboratoryjne, odpłatne wizyty)	48 801,58
B. Pozostałe przychody operacyjne	99 667,34
1. Dotacje	77 930,34
2. Inne przychody operacyjne - wynajem	18 954,00
3. Pozostałe	2 783,00
C. Przychody finansowe (odsetki)	0,00
OGÓLEM PRZYCHODY	1 132 454,75

III.1.2 Struktura kosztów:

Dominującą strukturę kosztów stanowią:

1. Koszty Zużycia materiałów i energii na które składają się w głównej mierze:
 - a) zużycie materiałów medycznych (leki, drobne narzędzia, igły, odzież) w wysokości 3 693,67 zł
 - b) zużycie materiałów niemedycechnych (materiały biurowe, środki czystości) w wysokości 11 365,47 zł
 - c) zużycie energii (energia elektryczna, gaz, woda i ścieki) w wysokości 42 447,14 zł
2. Usługi obce których głównym składnikiem są:
 - a) usługi medyczne:
 - * usługi diagnostyczne w wysokości 100 896,26 zł
 - * podwykonawstwo medyczne (np. lekarze) w wysokości 307 916,00 zł
3. Wynagrodzenia na które składają się:
 - a) wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w wysokości 500 739,86 zł
 - b) umowy zlecenia w wysokości 29 620,00 zł
4. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - a) Składki ZUS pracodawcy, FP w wysokości 105 874,15 zł

WYSZCZEGÓLNIENIE KOSZTÓW	KOSZTY NA DZIEŃ 31.12.2023
D. Koszty działalności operacyjnej	1 295 493,59
1. Amortyzacja	80 097,33
2. Zużycie materiałów i energii	57 506,28
a) zużycie materiałów niemedycechnych (materiały biurowe, środki czystości, materiały do remontu i konserwacji itp.)	11 365,47
b) zużycie materiałów medycznych (leki, drobne narzędzia, igły, odzież, itp.)	3 693,67
c) zużycie energii (energia elektryczna, gaz, woda i ścieki)	42 447,14
3. Usługi obce	492 061,32
a) usługi niemedyceczne (informatyczne, najmu, bankowe, naprawy i konserwacji sprzętu, kadrowe itp.)	83 249,06
b) usługi medyczne: <ul style="list-style-type: none"> * usługi diagnostyczne * podwykonawstwo medyczne (np. lekarze) 	408 812,26
	100 896,26
	307 916,00
4. Podatki i opłaty	3 190,41
5. Wynagrodzenia	530 359,86
a) wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę	500 739,86
b) umowy zlecenia	29 620,00

6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	105 874,15
a) Składki ZUS pracodawcy, FP	105 874,15
7. Pozostałe koszty rodzajowe	26 404,24
E. Pozostałe koszty operacyjne	226,72
F. Koszty finansowe	1 572,12
OGÓLEM KOSZTY	1 297 292,43

<u>WYNIK FINANSOWY</u>	NA DZIEŃ 31.12.2023
G. Zysk brutto	-164 837,68
H. Podatek dochodowy	0,00
I. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
J. Zysk netto	-164 837,68

W roku 2023 osiągnięto wynik finansowy (stratę) w wysokości -164 837,68 PLN

III.2 Należności i zobowiązania

<u>STAN NALEŻNOŚCI, ZOBOWIĄZAŃ, ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I POŻYCZEK</u>	NA DZIEŃ 31.12.2023
1. Należności krótkoterminowe	91 045,56
a) Należności z tytułu dostaw i usług	90 801,95
* NFZ	88 233,15
* pozostałe	2 568,80
b) Inne	243,61
2. Zobowiązania krótkoterminowe	123 230,73
a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	61 052,93
b) z tytułów podatków i ubezpieczeń społecznych	31 064,24
c) z tytułu wynagrodzeń	14 426,13
d) inne	5 354,07
d) Fundusze specjalne	11 333,36
3. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	7 305,64
4. Pożyczki i kredyty, w tym	75 000,00
a) pożyczka długoterminowa	75 000,00
b) pożyczka krótkoterminowa	0,00

III.3 Sytuacja kadrowa jednostki

Na dzień 31.12.2023r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było 9 pracowników (w tym lekarz), 2 osoby na umowę cywilnoprawną, 3 kontrakty z lekarzami na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

IV. Sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie od 2023-2025

IV.1 Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat		2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	934 031,93	1 167 539,91	1 459 424,89
A.I	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.II	+Przychody netto ze sprzedaży produktów	934 031,93	1 167 539,91	1 459 424,89
A.III	+Zmiana stanu produktów - zwiększenia (+), zmniejszenia (-)	0,00	0,00	0,00
A.IV	+Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.V	+Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 083 351,81	1 393 925,05	1 675 523,45
B.I	+Amortyzacja	2 190,74	12 170,00	55 926,60
B.II	+Zużycie materiałów i energii	58 728,19	70 473,83	84 568,59
B.III	+Usługi obce	407 849,77	550 597,19	660 716,63
B.IV	+Podatki i opłaty, w tym:	0,00	6 500,00	7 000,00
B.V	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
B.VI	+Wynagrodzenia	493 844,07	607 428,21	698 542,44
B.VII	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	98 824,00	121 553,52	139 786,55
B.VIII	+Pozostałe koszty rodzajowe	21 915,04	25 202,30	28 982,64
B.IX	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-149 319,88	-226 385,14	-216 098,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 608,34	25 600,00	30 600,00
D.I	+Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II	+Dotacje / Inne	21 608,34	25 600,00	54 600,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 278,78	350,00	402,50
E.I	+Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowanych	0,00	0,00	0,00
E.III	+Inne koszty operacyjne	6 278,78	350,00	402,50
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-133 990,32	-201 135,14	-161 901,06
G	Przychody finansowe	46,43	0,00	0,00
G.I	+Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.II	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.III	+Odsetki, w tym:	46,43	0,00	0,00
G.IV	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.V	+Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
G.VI	+Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
G.VII	+Inne	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1,13	0,00	0,00
H.I	+Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
H.II	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.III	+Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
H.IV	+Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
H.V	+Inne	1,13	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-133 945,02	-201 135,14	-161 901,06
J	Zysk (strata) brutto (I+J)	-133 945,02	-201 135,14	-161 901,06

IV.2 Bilans

	Pozycja	2023	2024	2025
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
2.	Rzeczowe aktywa trwale	20 241,60	138 634,80	113 028,00
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
AKTYWA TRWAŁE		20 241,60	138 634,80	113 028,00
1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe	91 045,56	118 359,23	130 195,15
3.	Inwestycje krótkoterminowe	7 305,64	48 647,50	53 512,25
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 700,00	6 200,00
AKTYWA OBROTOWE		98 351,20	169 706,72	189 907,40
AKTYWA RAZEM		118 592,80	308 341,52	302 935,40
1.	Kapitał (fundusz własny)	-79 637,93	-84 793,60	123 935,40
2.	Zobowiązania krótko i długoterminowe	198 230,73	273 135,13	83 000,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	120 000,00	96 000,00
PASYWA RAZEM		118 592,80	308 341,52	302 935,40

V. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2023-2025

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023-2025 ROK

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	2023 ROK		2024 ROK		2025 ROK	
				Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Zyskowność netto	wynik netto x 100% / 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	-14,02%	0	-16,86%	0	-10,69%	0
Zyskowność działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / 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	-14,02%	0	-16,86%	0	-10,69%	0
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-18,18%	0	-94,22%	0	-75,84%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					0		0		0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI									
Płynności bieżącej	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	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	0,35	0	0,61	4	2,21	12
Płynności szybkiej	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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,50	8	0,61	8	2,21	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					8		12		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
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	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3	33	3	31	3
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	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	46	7	74	4	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					10		7		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Zadłużenia aktywów %	(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	167,15%	0	88,58%	0	27,40%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-2,49	0	-3,22	0	0,67	8
RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA					0		0		18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18		19		53

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za okres 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023 ROK		2024 ROK		2025 ROK	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,02%	0	-16,86%	0	-10,69%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,02%	0	-16,86%	0	-10,69%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-18,18%	0	-94,22%	0	-75,84%	0
I. Razem			0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,61	4	2,21	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8	0,61	8	2,21	13
II. Razem			8		12		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	33	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	46	7	74	4	45	7
III. Razem			10		7		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	167,15%	0	88,58%	0	27,40%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-2,49	0	-3,22	0	0,67	8
IV. Razem			0		0		18
łącna wartość punktów			18		19		53

Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto określa udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe. W przypadku WOZ w Lubiążu wskaźnik zyskowności wynosi -14,02%. Ocena punktowa — 0 pkt.
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej informuje o tym, jak kształtuje się zyskowność z całej działalności operacyjnej. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania WOZ w Lubiążu biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Wskaźnik ten wyniósł -14,02%. Ocena punktowa — 0 pkt.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje jaki zysk został wypracowany na bazie majątku przedsiębiorstwa. Niesie także informację o efektywności zarządzania majątkiem. Wskaźnik zyskowności aktywów w WOZ w Lubiążu to -18,18%. Ocena punktowa — 0 pkt.

Wskaźniki zyskowności określają relację zysku do kapitału i pozwalają precyzyjnie określić rentowność przedsiębiorstwa na określonych płaszczyznach. Obrazują także umiejętności generowania zysków i zdolność do efektywnego lokowania nowego kapitału.

Wszystkie składniki zyskowności wykazały wartość ujemną ze względu na poniesioną stratę. Strata za 2023 r. oraz zaplanowana w kolejnych latach spowodowana jest rosnącymi kosztami umów kontraktowych podpisanych z lekarzami specjalistami, rosnącymi kosztami pracy pielęgniarek zatrudnionych na umowach o pracę oraz cywilnoprawnych, rosnącymi cenami leków i materiałów medycznych, wzrostem cen usług niezbędnych do utrzymania działalności bieżące (odbiór odpadów medycznych, usługi podwykonawcze w zakresie badań laboratoryjnych i diagnostycznych). Ponadto kolejnym czynnikiem wpływającym na wysokość straty planowanej w kolejnych latach jest rosnące koszty osobowe i wysokość składek ZUS koszty pracodawcy.

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Wskaźniki płynności finansowej

1. Wskaźnik płynności bieżącej określa ile razy aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. W roku 2023 wskaźnik ten wyniósł 0,35. Ocena punktowa — 0 pkt.
2. Wskaźnik płynności szybkiej określa ile razy płynny majątek obrotowy pokrywa zobowiązania bieżące. W roku 2023 wskaźnik ten wyniósł 0,50. Ocena punktowa — 8 pkt.

Wskaźnik płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego bez konieczności upłynnienia części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna kształtować się w granicach 1,2 do 1,7. Optymalna wartość wskaźnika szybkiej płynności powinna kształtować się w przedziale 1,0 do 1,2. Wobec powyższego wskaźniki płynności nie mieszczą się w wartościach uznawanych za optymalne.

Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. WOZ w Lubiążu uzyskał maksymalną ocenę punktową. Długość oczekiwania na spłatę należności wynosi 33 dni. Ocena punktowa — 3 pkt.
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wyniósł 46 dni, co daje WOZ w Lubiążu maksymalną liczbę punktów do uzyskania. Ocena punktowa — 7 pkt.

Wskaźniki efektywności przede wszystkim określają szybkość z jaką w przedsiębiorstwie obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem, oraz okres po jakim firma przeciętnie spłaca swoje zobowiązania.

Wskaźnik rotacji należności z tytułu dostaw i usług określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych i informuje o tym, w jakim stopniu podmiot leczniczy kredytuje płatnika. W WOZ w Lubiążu prawie 100 % należności z tytułu dostaw i usług dotyczy należności od NFZ. Niewielka część dotyczy należności z tytułu realizacji usług podwykonawczych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu jednostka realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza.

Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje jaką część w całości aktywów stanowią zobowiązania ogółem, czyli wskazuje udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów jednostki. W roku 2023 wskaźnik zadłużenia WOZ w Lubiążu wyniósł 167,15%. Ocena punktowa — 0 pkt.
2. Wskaźnik wypłacalności informuje o tym, ile razy zobowiązania są większe od kapitałów własnych. Wskaźnik wypłacalności w roku 2023 kształtował się na poziomie -2,49. Ocena punktowa — 0 pkt.

Wskaźniki zadłużenia obrazują zdolność przedsiębiorstwa do obsługi zadłużenia. Są istotne szczególnie z punktu widzenia wierzycieli, którzy przy ich pomocy są w stanie określić ryzyko związane z kapitałami zaangażowanymi w przedsiębiorstwo oraz ryzyko, które wiązałoby się z dalszym finansowaniem Jednostki..

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej łącznie uzyskano 18 punktów co stanowi 25,71% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej WOZ w Lubiążu.

KIEROWNIK
Wiejskiego Ośrodka Zdrowia
w Lubiążu
Matelusz Olkowski

Lubiąż 29.05.2024

Barbara Kulewicz

Wiejski Ośrodek Zdrowia
w Lubiążu
56-110 Lubiąż, ul. Willmanna 23
NIP 9880134179 Regon 930259152

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Kulewicz
Barbara Kulewicz