

Projekt

z dnia 9 lipca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ WODZISŁAWIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży za rok 2023

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 z późn. zm.) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799).

**Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1.

Po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży, Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży. Ocena stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Oceny o której mowa w § 1 dokonuje się na podstawie złożonego raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży, który zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2023, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2024 - 2026 oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Wodzisławia Śląskiego.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży za
2023 rok

CZĘŚĆ I.

Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-financej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży jest raport o sytuacji ekonomiczno-financej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799).

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

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2023;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2024-2026 wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka.

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, poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy tj.: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- wskaźniki zyskowności to: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów;
- wskaźniki płynności to: bieżącej i szybkiej płynności;
- wskaźniki efektywności to: rotacji należności (w dniach), rotacji zobowiązań (w dniach);
- wskaźniki zadłużenia to: zadłużenie aktywów, wypłacalności.

Wskaźnik zyskowności służy do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźnik płynności mierzy zdolność do wywiązywania się z zobowiązań krótkoterminowych, wskaźnik efektywności informuje w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, wskaźnik zadłużenia określa wielkość funduszy obcych oraz stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi.

CZĘŚĆ II.

Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej niezbędny do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2024-2026.

Poddano analizie wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia zgodnie z wytycznymi, które zostały 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, poz. 832) tj. przedziały wartości wskaźników i przypisane im oceny punktowe.

Analiza wskaźnikowa jest narzędziem powszechnie znanym, który pozwala ocenić kondycję finansową badanego podmiotu. Pozwala uzyskać informacje wskazujące o efektywności prowadzonej działalności, a dane

wykorzystywane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych tj. bilansu i rachunku zysków i strat.

1. Wskaźnik zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowaniem kapitałów a co za tym idzie określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty a tym samym można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna staje się działalność podmiotu. Warto zaznaczyć, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami "non profit", które nie dążą do działalności nastawionej na ekonomiczną efektywność czyli zysk.

W przypadku Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wskaźniki osiągają optymalny poziom jednak został wygenerowany zysk z działalności.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) wskaźnik zyskowności netto (%) - określa wzór

Wynik netto x 100%
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

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.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności netto (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

78 567,66 zł x 100%	1,9 %
2 736 218,42 zł + 0,00 zł + 1 416 188,38 zł + 10 164,82 zł	

Wskaźnik zyskowności netto Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wynosi 1,9 % co oznacza, że Ośrodek posiadał zdolność do generowania zysku i koszty prowadzonej działalności byłyby w całości pokryte z pozyskanych przychodów danego roku tj.: przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, programów zdrowotnych, innych usług oraz subwencji oświatowej dla Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych. Wysokość wskaźnika i zysku jest na niskim poziomie, jednakże Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży to instytucja "non profit" nie dążąca do działalności nastawionej na ekonomiczną efektywność i na generowanie zysku.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - określa wzór

Wynik z działalności operacyjnej x 100%
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

68 402,84 zł x 100%	1,6 %
2 736 218,42 zł + 0,00 zł + 1 416 188,38 zł	

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej jest na niższym poziomie jak wskaźnik zyskowności netto, co oznacza że przychody z działalności operacyjnej pozyskane w bieżącym roku to głównie przychody z podstawowej działalności leczniczej i subwencji dla działalności oświatowej Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego oraz przychody z pozostałej działalności operacyjnej. Wielkość wskaźnika niższa o 0,3% w stosunku do wskaźnika zyskowności netto oznacza zaangażowanie przychodów finansowych miało minimalny wpływ na wygenerowanie zysków netto w stosunku do zysku z podstawowej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) - określa wzór

Wynik netto x 100%
Średni stan aktywów (suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności aktywów (%)

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

78 567,66 zł x 100%	2,1 %
(3 678 646,45 zł + 3 988 030,95 zł) : 2	

Wskaźnik na poziomie 2,1 % oznacza, że Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży posiada ogólną zdolność do generowania zysku przy zaangażowaniu całości aktywów (aktywów trwałych i aktywów obrotowych).

Ocena wskaźników zyskowności

	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	1,9 %	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,6 %	3
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,1 %	4

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalenia zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów

obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczona przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli wartość wskaźnika obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast w przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takim jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników płynności wygląda następująco:

1) wskaźnik bieżącej płynności - określa wzór

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

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wskaźnika bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Natomiast spadek wartości tego wskaźnika będzie informował o pogorszeniu się tej zdolności.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

935 990,05 zł - 0,00 zł - 13 951,92 zł	3,62
240 468,06 zł - 0,00 zł + 14 580,03 zł	

Wysokość wskaźnika na poziomie 3,62 oznacza że placówka posiadała zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie części środków obrotowych. Wskaźnik ten kształtuje się na wysokim poziomie, nie oznacza on jednak tzw. nadpłynności finansowej. Biorąc pod uwagę charakter i strukturę działalności Ośrodka oraz cykliczne wpływy należności ze sprzedaży usług wskaźnik ten określa, że w omawianym roku nie występowały problemy z terminową spłatą zaciągniętych zobowiązań.

2) wskaźnik szybkiej płynności - określa wzór

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

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

935 990,05 zł - 0,00 zł - 13 951,92 zł - 0,00 zł	3,62
240 468,06 zł - 0,00 zł + 14 580,03 zł	

Wielkość wskaźnika oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży były spłacane z najbardziej płynnych aktywów tj. z bieżących wpływów z krótkoterminowych należności i ze zgromadzonych środków na rachunku bankowym.

Ocena wskaźników płynności

Wskaźniki płynności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik bieżącej płynności	3,62	10
	wskaźnik szybkiej płynności	3,62	10

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym elementem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działania. Ocena sprawności działania podmiotu uwzględnia badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników efektywności wygląda następująco:

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) - określa wzór

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

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.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cykli oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$[(136\,999,88\text{ zł} + 68\,743,38\text{ zł} + 164\,641,28\text{ zł} + 72\,739,60\text{ zł}) : 2] \times 365$	30 dni
2 736 218,42 zł + 0,00 zł	

Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży oczekiwał średnio 30 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi. Oznacza to, że placówka nie miała problemów z terminowym ściąganiem swoich należności w terminie zapłaty.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - określa wzór

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

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.

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 bieżących zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$[(27\ 304,32\ \text{zł} + 28\ 826,07\ \text{zł}) : 2] \times 365$	4 dni
$2\ 736\ 218,42\ \text{zł} + 0,00\ \text{zł}$	

Wskaźnik ten informuje, że Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży średnio w ciągu 4 dni regulował swoje zobowiązania od dnia ich zaciągnięcia. Oznacza to, że w placówce nie występowały problemy z terminową spłatą zobowiązań.

Ocena wskaźników efektywności

Wskaźniki efektywności	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30 dni	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużym stopniu zależy od poziomu jego zadłużenia.

Do analizy został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - określa wzór

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów pokazuje także stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

$(0,00\ \text{zł} + 240\ 468,06\ \text{zł} + 14\ 580,03\ \text{zł}) \times 100\%$	6,4 %
$3\ 988\ 030,95\ \text{zł}$	

Wskaźnik zadłużenia aktywów na ww. poziomie informuje, że w Ośrodku tylko 6,4 % kapitału obcego finansowało aktywa, jego niski poziom oznacza, że można oceniać go jako podmiot wiarygodny finansowo.

2) wskaźnik wypłacalności - określa wzór

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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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

Obliczenie wskaźnika dla Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży

0,00 zł + 240 468,06 zł + 14 580,03 zł	0,08
3 289 310,84 zł	

Wskaźnik kształtujący się na bardzo niskim poziomie oznacza to, że w Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży nie był zagrożony utratą zdolności regulowania zobowiązań.

Ocena wskaźników zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,4 %	10
	wskaźnik wypłacalności	0,08	10

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 roku			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,9 %	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,6 %	3 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,1 %	4 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,62	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,62	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,4 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			60 pkt.

Wysokość uzyskanych punktów w roku 2023 na poziomie 60 w stosunku do maksymalnej ilości punktów tj.: 70, oznacza dobrą kondycję finansowo - ekonomiczną Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży oraz brak podstaw do podjęcia działań w celu wdrożenia programu naprawczego.

CZĘŚĆ III.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026 - opis przyjętych założeń.

1. Założenia na rok 2024 oparto na:

- a) planie finansowym z dnia 08.04.2024 roku;
- b) aneksie finansowym do umowy z Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszy Zdrowia na rok 2024;
- c) podpisanych umowach na rok 2024 na realizację programów zdrowotnych;
- d) wysokości subwencji z budżetu Powiatu Wodzisławskiego na jednego ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz na jednego wychowanka z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim;
- e) rzeczywistej i prognozowanej ilości dzieci uczestniczących w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym w poszczególnych miesiącach roku 2024;
- f) ilość dzieci korzystających z posiłków w Ośrodku w poszczególnych miesiącach 2024 roku;
- g) otrzymanych przychodach operacyjnych w roku 2024;
- h) sprawozdaniu finansowym za rok 2023 tj. bilansie oraz rachunku zysków i strat;
- i) zbilansowanym planie finansowym tj. koszty działalności w całości pokrywane z przychodów bieżącego okresu;
- j) zerowym wyniku finansowym w związku z charakterem działalnością jako organizacja non profit.

2. Dane planowane na lata 2025 - 2026 oparto na:

- a) założeniach niezmienności profilu i zakresu działalności placówki;
- b) założeniach niezmienności zakresu i wysokości przychodów i kosztów oraz wyniku finansowym na poziomie roku 2024;
- c) wysokości planowanych przychodów i kosztów nie mniejszych niż planowane w roku 2024 w związku z:
 - podpisanym na lata 2019-2024 kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń zdrowotnych;
 - planowanym podpisaniem kontraktu z NFZ na wykonywanie świadczeń zdrowotnych na kolejny okres tj. 2025 - 2029;
 - planowaną całoroczną realizacją programów zdrowotnych dla dzieci i młodzieży z Gmin i Miast powiatu wodzisławskiego tj. Wodzisławia Śląskiego, Gorzyc i Mszany;
 - planowaną niezmienną ilością dzieci w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym na poziomie co najmniej 19 dzieci w miesiącu;
 - planowaną niezmienną wysokością rocznej subwencji oświatowej na 1 podopiecznego Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego na poziomie roku 2024 otrzymywanej ze Starostwa Powiatowego Wodzisławia Śląskiego;
 - refinansowaniem przez Fundację "Wspólnota Dobrej Woli" realizowanych w WORiT inwestycji (rozliczanych w czasie przychodów przyszłych okresów stanowiących pozostałe przychody operacyjne) oraz innych bieżących kosztów zgodnie z ustaleniami tj. np. kosztów remontu, szkoleń, zakupu sprzętu itp.;
 - planowaną wysokością pozostałych przychodów operacyjnych na poziomie roku 2024 (w szczególności nawiązek sądowych zasądzonych przez Sąd Rejonowy w Wodzisławiu Śląskim, Rybniku i Jastrzębiu Zdroju);
 - planowaną wysokością odsetek bankowych od środków na rachunku bankowym;

- planowaniem rocznych kosztów działalności na poziomie umożliwiającym ich pokrycie z bieżących przychodów;
- d) utrzymaniu płynności finansowej;
- e) utrzymaniu dotychczasowych zasad regulowania zobowiązań względem dostawców towarów i usług, instytucji podatkowych, pracowników itp.;
- f) terminowych spłatach należności przez kontrahentów oraz wpływu dotacji i dofinansowań;
- g) planowaniu budżetu rocznego umożliwiającego realizację podstawowych zadań;
- h) poziom inflacji w roku 2024 i latach następnych pozwalający na zaciąganie bieżących zobowiązań oraz ich terminową spłatę;
- i) poziom inflacji w roku 2024 i latach następnych pozwalający na utrzymanie zbilansowanego budżetu przy jednoczesnym utrzymaniu jakości usług;
- j) założeniu ustabilizowanie rynku energetycznego w zakresie poziomu i niezmienności cen za energię w zakresie wprowadzenia ustawowych rozwiązań hamujących nadmierny ich wzrost;
- k) założeniu braku zagrożenia kontynuowania działalności w warunkach niepewności otoczenia gospodarczego z powodu agresji Rosji na Ukrainę.

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej w latach 2024-2026

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026 - założenia				
L.p.	ZAŁOŻENIA	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026
1	Aktywa obrotowe	935 990,00 zł	935 990,00 zł	935 990,00 zł
2	Aktywa razem na koniec bieżącego roku obrotowego	3 988 050,00 zł	3 988 050,00 zł	3 988 050,00 zł
3	Aktywa razem na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 988 050,00 zł	3 988 050,00 zł	3 988 050,00 zł
4	Fundusz własny	3 367 878,50 zł	3 367 878,50 zł	3 367 878,50 zł
5	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 960,00 zł	13 960,00 zł	13 960,00 zł
6	Liczba dni w okresie	365 dni	365 dni	365 dni
7	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	237 770,00 zł	237 770,00 zł	237 770,00 zł
8	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	- zł	- zł	- zł
9	Należności z tytułu dostaw i usług	237 770,00 zł	237 770,00 zł	237 770,00 zł
10	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	237 380,88 zł	238 380,00 zł	238 380,00 zł
11	Pozostałe przychody operacyjne	1 863 995,00 zł	1 863 995,00 zł	1 863 995,00 zł
12	Przychody finansowe	10 150,00 zł	10 150,00 zł	10 150,00 zł
13	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 517 817,50 zł	2 517 820,00 zł	2 517 820,00 zł

14	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	- zł	- zł	- zł
15	Rezerwy na zobowiązania	14 600,00 zł	14 600,00 zł	14 600,00 zł
16	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	14 600,00 zł	14 600,00 zł	14 600,00 zł
17	Wynik netto	- zł	- zł	- zł
18	Wynik z działalności operacyjnej	- 10 150,00 zł	-10 150,00 zł	-10 150,00 zł
19	Zapasy	- zł	- zł	- zł
20	Zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł	- zł
21	Zobowiązania krótkoterminowe	240 500,00 zł	240 500,00 zł	240 500,00 zł
22	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	29 000,00 zł	29 000,00 zł	29 000,00 zł
23	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	28 826,07 zł	29 000,00 zł	29 000,00 zł
24	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	- zł	- zł	- zł

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2024 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2024			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,2%	0 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3 pkt.
		Razem: 6 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,61	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,61	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			56 pkt.

Prognoza sytuacji finansowo - ekonomicznej w latach 2024 - 2026 kształtująca się na poziomie 56 pkt. w stosunku do maksymalnej liczby 70 pkt. i jest niższa niż w badanym roku 2023. Wynika to ze spadku punktacji wskaźników zyskowności.

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2025 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,2%	0 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3 pkt.
		Razem: 6 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,61	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,61	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3 pkt.
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6%	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			56 pkt.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Natomiast łączna ocena punktowa prognozowana za 2025 rok do osiągnięcia przez Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wyniesie 56 punktów.

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna 2026 rok - prognoza

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - rok 2026			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3 pkt.
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,2%	0 pkt.
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3 pkt.
		Razem: 6 pkt.	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,61	10 pkt.
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,61	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3 pkt.

efektywności			
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4 dni	7 pkt.
		Razem: 10 pkt.	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6 %	10 pkt.
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10 pkt.
		Razem: 20 pkt.	
Łączna wartość punktów:			56 pkt.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Natomiast łączna ocena punktowa prognozowana za 2026 rok do osiągnięcia przez Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży wyniesie 56 punktów.

CZĘŚĆ IV.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka

Na dzień sporządzenia raportu na funkcjonowanie i działalność jednostki w najbliższych trzech latach mogą mieć wpływ następujące sytuacje:

- agresja Rosji na Ukrainę;
- dynamiczny wzrost wskaźnika inflacji i kosztów pracy;
- dynamiczny wzrost cen energii.

Do istotnych zdarzeń których pojawienie się miałoby negatywny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową należy zaliczyć:

- realizacja świadczeń zdrowotnych na niskim poziomie lub całkowity brak realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ;
- niepodpisanie na planowanym poziomie przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia rocznych kontraktów na realizację świadczeń zdrowotnych w latach 2024 - 2026;
- niepodpisanie przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia kolejnego 5-letniego kontraktu na realizację świadczeń zdrowotnych na okres VII 2024 - VI 2029;
- brak programów zdrowotnych realizowanych przez samorządy terytorialne lub realizacja tych programów na poziomie niższym niż w latach 2023 - 2024;
- spadek średniorocznej liczby dzieci w Ośrodku Rewalidacyjno - Wychowawczym;
- brak dotacji ze Starostwa Powiatowego Wodzisławia Śląskiego dla Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego lub obniżenie wysokości dotacji rocznej przypadającej na jednego podopiecznego;
- dynamiczny wzrost kosztów działalności w związku z dynamiką wzrostu inflacji, cen na rynku energetycznym uniemożliwiający pokrycie kosztów roku bieżącego dochodów tego roku;
- niewspółmiernie wysoki wzrost kosztów działalności spowodowany inflacją i cenami na rynku energetycznym powodujący ujemny wynik finansowy na działalności jednostki przy jednoczesnym braku środków własnych na jego pokrycie;
- dynamiczny wzrost wskaźnika inflacji wpływający na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań lub ograniczający możliwość zaciągania zobowiązań za dostawy i usługi niezbędne do realizacji podstawowych zadań jednostki;
- wysoki wskaźnik wzrostu kosztów pracy regulowany odrębnymi przepisami.

CZĘŚĆ V.

Podsumowanie

W roku 2023 działalność Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży zamknęła się zyskiem netto w wysokości 1,9 %. Analiza wskaźników zyskowności wskazuje, że ich wysokość kształtuje się na niskim poziomie, co wynika między innymi z charakteru Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako jednostki sektora finansów publicznych nie nastawionej na zysk. Koszty realizowanych zadań statutowych roku budżetowego zostały w całości pokryte z przychodów tego roku. Przychody prawie w całości pochodziły z działalności operacyjnej, a wysokość przychodów finansowych miała znikomy wpływ na strukturę przychodów (dominowały przychody z działalności podstawowej i operacyjnej).

Placówka posiadała bardzo dobrą płynność finansową, o czym świadczą wskaźniki płynności. Należności od odbiorców regulowane były terminowo, co wpływało na terminową spłatę zaciągniętych przez placówkę zobowiązań wobec dostawców towarów i usług oraz innych zobowiązań.

Zadłużenia Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży regulowane były w całości z przychodów roku 2023 i nie wymagały zaangażowania kapitału obcego takiego jak pożyczki, kredyty itp. w celu ich spłaty (analiza wskaźników efektywności i wskaźników zadłużenia).

Wysokość uzyskanych punktów w roku 2023 na poziomie 60 w stosunku do maksymalnej ilości punktów tj.: 70, oznacza dobrą kondycję finansowo - ekonomiczną placówki oraz brak podstaw do podjęcia działań w celu wdrożenia programu naprawczego.

Prognoza sytuacji finansowo - ekonomicznej w latach 2024 - 2026, kształtująca się na poziomie 56 pkt. w stosunku do maksymalnej liczby 70 pkt. i jest niższa niż w badanym roku 2023. Wynika to ze spadku punktacji wskaźników zyskowności. Spadek ww. wskaźników wynika z planowanego zbilansowanego wyniku finansowego na poziomie 0,00 zł oraz planowanego wzrostu wysokości przychodów finansowych w tych latach i zaangażowanie tych przychodów w pokrycie kosztów podstawowej działalności statutowej. Sytuacja ta nie ma wpływu na zagrożenie prowadzenia działalności, gdyż wysokość planowanej straty na działalności finansowej wynosi 10 150 zł. Taka sytuacja nie wprowadza wymogu podjęcia działań wdrożenia programu naprawczego.

W związku z powyższym dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży na podstawie przedstawionego przez jednostkę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.

Zagrożeniem dla prowadzenia działalności WORiT w najbliższych trzech latach na założonym poziomie jest:

- agresja Rosji na Ukrainę i prowadzone tam od kilku lat działania wojenne, które mogą wpłynąć na obniżenie poziomu realizacji świadczeń zdrowotnych i prowadzenia rewalidacji w placówce. To docelowo może mieć wpływ na kondycję ekonomiczno-finansową jednostki w roku 2024 i latach następnych lub może wpłynąć na czasowe zaprzestanie działalności w związku z tą sytuacją;
- dynamiczny wzrost wskaźnika inflacji i sytuacja na rynku energetycznym, które mogą spowodować: dynamiczny i ponadplanowy wzrost kosztów działalności roku budżetowego, utratę możliwości pokrycia kosztów działalności podstawowej z przychodów roku budżetowego, utratę zdolności lub ograniczenie zdolności Ośrodka do zaciągania nowych zobowiązań niezbędnych do realizacji podstawowych zadań statutowych, utratę zdolności Ośrodka do planowania lub utrzymania zbilansowanego budżetu w roku 2024 i latach następnych, powstanie straty finansowej na działalności i utratę zdolności do pokrycia ze środków własnych ujemnego wyniku finansowego, utratę płynności finansowej, utratę zdolności kredytowej, obniżenie się jakości lub ograniczenia zakresu świadczonych usług zdrowotnych i edukacyjnych, wymóg wdrożenia „Programu naprawczego” w celu utrzymania prowadzonej działalności Ośrodka w latach następnych.

UZASADNIENIE

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) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Raport ten jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni oraz zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej;
- 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 placówki.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży.

Ocena opiera się na czterech grupach wskaźników ekonomiczno - finansowych, które zostały 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, co stanowi przedmiot przedstawionego projektu uchwały.