

Projekt

UCHWAŁA Nr/...../20
RADY GMINY CHELMZA

z dnia maja 2020 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 i 567) uchwala się, co następuje:

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sprawdzono merytorycznie:

SKARBNIK GMINY

Marta Wygielska

Radca Prawny

Andrzej Wróblewski

Tr 300

Przygotowano: Anne Feser-Bermy

Uzasadnienie
do uchwały Nr/...../20 Rady Gminy Chelmża
z dnia maja 2020 r.

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

W dniu 31 marca 2020 r. przekazany został Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie sporządzony przez kierownika Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie w oparciu o rozporządzenie 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). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za ten rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020 , 2021 i 2022 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ośrodka.

Na podstawie przedłożonego raportu Rada Gminy Chelmża dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie dalej również SPOZ w Zelgnie, z którego wynika sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz prognoza ekonomiczno-finansowa na kolejne 3 lata .

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

załącznik do uchwały
Nr...../...../20
Rady Gminy Chelmża
z dnia ... maja 2020 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie
za 2019 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 dalej raport, sporządzany i przekazany przez kierownika Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie 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 tej ustawy. Raport za 2019 r. został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Ośrodka Zdrowia w Zelgnie za 2019 r. i zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 r.;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe;
- 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: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

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

I. Ocena punktowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2019 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej .			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,46	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,46	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	15,86	5
		Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,70	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,66	10
		Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności(w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań(w dniach)	4	7
		Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	27,62	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,61	8
		Razem	18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65

II. Ocena opisowa na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2019 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 złożonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi 5,46%, 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 złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 5,46%, 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 złożonego raportu wskaźnik ten wynosi 15,86 %, 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 SPOZ 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 złożonego raportu wskaźnik bieżącej płynności wynosi 2,70, co daje najwyższą ocenę 12.

- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik szybkiej płynności wynosi 2,66 co daje najwyższą ocenę 10.

Na podstawie raportu wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 2,7%, które są wskaźnikami optymalnymi, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3. Wskaźnik 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 złożonego raportu wskaźnik rotacji należności wynosi 35 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 4 dni uzyskując najwyższą ocenę 7. Wskaźnik jest niski, co świadczy, że SPOZ w Zelgnie nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźnik 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 27,62 %, co daje najwyższą ocenę 10. Wskaźnik jest niski 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 0,61 %, co daje ocenę 8. Maksymalna ocena wynikająca z rozporządzenia wynosi 10. Wskaźnik nie jest najwyższy, 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 70. Łączna ocena punktowa za 2019 r. uzyskana przez Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w Zelgnie wynosi 65, co oznacza, że sytuacja ekonomiczna SPOZ w Zelgnie jest dobra.

Z przedstawionej w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozy na lata 2020-2022 suma ocen na podstawie przyjętych wskaźników wynosi 67 punktów .

Przyjęte w prognozie wskaźniki na kolejne trzy lata tj. na 2020, 2021 i 2022 są zbliżone do wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2019 r. Wysoka ocena punktowa oznacza, że sytuacja SPOZ w Zelgnie będzie stabilna, na co wpływ mają podpisane z Narodowym Funduszem Zdrowia umowy, których wartość utrzymuje się na podobnym poziomie. Planowany do realizacji zakup fotela do masażu do gabinetu rehabilitacji nie powinien znacznie wpłynąć na zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej.