

z dnia 30 listopada 2020 r.

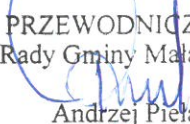
**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) Rada Gminy Mała Wieś uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi na podstawie przekazanego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi.

§ 2. Raport o którym mowa w § 1 stanowi załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Mała Wieś
Andrzej Pietat


15

INFORMACJA

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MAŁEJ WSI ZA 2019 ROK

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś NIP: 7742666548 Regon: 611316730

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - 0000033151

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś został powołany przez Gminę Mała Wieś. Przedmiotem działalności statutowej jest kompleksowa opieka medyczna świadczona dla mieszkańców Gminy. Przychody ze świadczenia usług medycznych i usług pomocniczych w wysokości 1 479 tysięcy złotych - to środki finansujące działalność bieżącą Zakładu . Z powyższej kwoty - 1 421 tysięcy to środki finansowe przekazane przez Narodowy Fundusz Ochrony Zdrowia za świadczoną opiekę medyczną zawartą w kontrakcie . Zakład Opieki Zdrowotnej Mała Wieś obejmuje swoją opieką ponad 5 tysięcy mieszkańców Gminy Mała Wieś .

II. Wskaźnikowa analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2018 i 2019 rok

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

Informacja sporządzona została zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (opublikowany w DU z 25.04.2017r) w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawą sporządzenia informacji było sporządzone sprawozdania finansowego za 2019 rok .

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za w/w lata sporządzono w oparciu o oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym w oparciu o sposoby określone w obowiązującym Rozporządzeniu. Każdy ze wskaźników do przedziałów wartości ma przyporządkowaną ocenę w zależności od osiągniętej przez Zakład ich wartości. Przedziały oraz ich wartości zostały przedstawione

przed prezentacją osiągniętych wskaźników. Do każdego z wymienionych wskaźników dołączono przedziały oceny wartości poszczególnych wskaźników, które to wartości ujęto w tabelach.

I. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Wskaźnik ten odzwierciedla zdolność zakładu do wypracowania zysku przez zaangażowane kapitały. Należy jednak stwierdzić że Zakład jest instytucją, której zadaniem nie jest maksymalizacja zysku a przede wszystkim zwiększanie użyteczności świadczeń medycznych, poszerzanie rodzaju usług a także systematyczna poprawa ich jakości i dostępności. Źródłem finansowania działalności medycznej jak wspomniano wyżej, są środki finansowe przekazywane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Dodatkowymi - uzupełniającymi środkami finansowymi dla Zakładu są odpłatne usługi medyczne świadczone dla zakładów pracy oraz czynsze pochodzące z wynajmu części budynku. Nie do przecenienia są środki finansowe przekazywane przez Gminę Mała Wieś jako źródło finansowania nakładów inwestycyjnych. Zakup urządzeń medycznych z w/w środków podwyższa standard świadczonych usług medycznych, poszerza ich rodzaj i zakres z myślą o mieszkańcach Gminy Mała Wieś.

Wskaźniki oparte na wypracowanym wyniku finansowym w obu latach wskazują na skrajnie różne wartości.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodu stanowi odnotowany zysk lub strata.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2%	3
3	powyżej 2,0 do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu - wynik na działalności operacyjnej do uzyskanych przychodów. Ze względu na to że SPZOZ uzyskuje przychody z działalności podstawowej obydwie wskaźniki nie odbiegają wartością od siebie.

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

3. Wskaźnik efektywności aktywów (%) informuje o wielkości zysku bądź straty przypadającego na jednostkę zaangażowanych aktywów, informuje jednocześnie o efektywności gospodarowania powierzonym majątkiem. Wartość ta w analizowanych latach 2018-2019 waha się od -7 do +7.

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

II. Wskaźniki płynności

Druą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Wskaźniki te informują o zdolności Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość tego wskaźnika sygnalizuje o możliwości terminowego regulowania swoich zobowiązań. Daje ogólną informację o płynności finansowej Zakładu

1. Wskaźnik bieżącej płynności informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich posiadanych aktywów obrotowych.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,60	0
2	Od 0,60 do 1,0	4
3	Powyżej 1,0 do 1,5	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00	10

2. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność Zakładu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami – krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Dla zakładu obydwa wskaźniki są tożsame gdyż zakład nie posiada żadnych zapasów, które korygowałyby ten wskaźnik.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,0	8
3	Powyżej 1,0 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50	10

III. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik efektywności pokazuje sprawność działania Zakładu poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te informują o płynności finansowej. Żaden ze wskaźników nie wskazuje zagrożenia płynności finansowej Zakładu. W obu latach występują bardzo krótkie terminy regulowania należności i zobowiązań (od 5 do 16 dni).

1. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania na zapłatę należności za świadczone usługi. Wskaźniki te są niskie co wskazuje na zachowanie wysokiej płynności Zakładu i nie występowania zatorów płatniczych.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1

4	Powyżej 90dni	0
---	---------------	---

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest potrzebny Zakładowi do uregulowania zobowiązań . Wskaźniki te informują iż zobowiązania są regulowane w terminie .

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90dni	4
3	Powyżej 90dni	0

IV. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa Zakładu zależy od poziomu zadłużenia .Wskaźniki zadłużenia wskazują jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów i czy zakład ma zdolność do spłaty długu. Analiza wskaźników pokazuje że obydwu analizowanych okresach nie wystąpiły problemy z regulowaniem zobowiązań.

1. Wskaźnik zadłużenie aktywów (%) , informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i pokazuje stopień zabezpieczenia spłaty zadłużenia . W żadnym z analizowanych lat nie wskaźnik nie był wyższy od najniższego przedziału wartości oceny.

Lp	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 40%	10
2	Od 40% do 60%	8
3	Powyżej 60% do 80%	3
4	Powyżej 80%	0

2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego . W żadnym z analizowanych lat nie wskaźnik nie był wyższy od najniższego przedziału wartości oceny.

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	0

Analiza w/w wskaźników za lata 2018 do 2019 roku:

Wartość wypracowanych wskaźników w poszczególnych latach i ich ocenę łączną dla Zakładu przedstawiają poniższe zestawienia.

1 . Analiza wskaźnikowa za 2018 rok:

Łączna ocena punktowa Zakładu za 2018 rok według wskaźników – wynikających z Rozporządzenia wynosi 65 punktów .

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki	1.Wskaźnik zyskowności netto %	7,75%	5

zyskowności	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	7,75%	5
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	51,56%	5
	Razem		15
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	27	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	27	10
	Razem		20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	16,2	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	2	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	2,8%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,03	10
	Razem		20
	Łączna wartość punktów		65

2 . Analiza wskaźnikowa za 2019 rok:

Łączna ocena punktowa Zakładu za 2019 rok według wskaźników w/w Rozporządzenia wynosi 50 punktów .

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	-7,39%	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-7,39%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	-42,97%	0
	Razem		0
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	9,54	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	9,54	10
	Razem		20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	19,2	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	3,0	7
	Razem		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	7,8%	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,08	10
	Razem		20
	Łączna wartość punktów		50

Analiza wskaźników za 2019 rok wskazuje na zachowanie podstawowych wskaźników, świadczących o stanie finansowym zakładu, na poziomie

pozwalającym prawidłowo funkcjonować i dać możliwość realizowania nałożonych obowiązków z zakresu opieki medycznej mieszkańców Gminy Mała Wieś. Wskaźniki opierające swoje wyliczenia na wartości posiadanych aktywach wskazują na zachowanie płynności finansowej Zakładu w 2019 roku. Nie wskazują również większej różnicy w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia za 2019 rok wskazują na posiadanie zdolności do regulowania zobowiązań przez SPZOZ w trakcie roku. Zakład nie posiada przeterminowanych zobowiązań.

Pogorszenie wykazują wskaźniki zyskowności. Podstawą ich wyliczenia jest wynik finansowy Zakładu. Za 2019 rok wynik finansowy zamknął się stratą w związku z tym wskaźniki zyskowności i zyskowności aktywów są ujemne. Wartość ujemna tych wskaźników wskazuje na brak równowagi między kosztami i przychodami w dwóch analizowanych latach. Nie niej jednak łączna wartość punktów uzyskanych za 2019 rok pozwala funkcjonować w następnym okresie.

2. Prognoza sytuacji ekonomicznej na najbliższe lata 2020-2022.

Prognoza sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przyjmuje kontynuację zasad pokrywania ponoszonych kosztów na opiekę medyczną ze środków finansowych uzyskanych z kontraktów medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Środki finansowe uzupełniane są świadczeniem różnych usług, wykorzystujących posiadany potencjał medyczny. Do prognozy przyjęto również założenie, iż zakres i rodzaj świadczonych usług będzie na podobnym poziomie. W prognozie założono uzyskiwanie minimalnego zysku podobnego do uzyskiwanego w latach poprzednich. Plany Finansowe Państwa zakładają wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB. Wzrost do 6% pozwoliłby wdrożyć zdrowotne programy profilaktyczne, które w efekcie kilku lat pozwoliłyby obniżyć wydatki na leczenie. Prognozując wzrost inflacji do 3% rocznie i wzrost tempa przeciętnego wynagrodzenia do 3%. Założono jednocześnie iż Zakład będzie realizował kontrakty medyczne w coraz szerszych zakresach opieki medycznej. Prognoza przychodów i kosztów w analizowanych latach:

Wyszczególnienie	2020r	2021r	2022r
Sprzedaż usług medycznych	1 644 000	1 726 000	1 812 000
Sprzedaż pozostała	18 000	21 000	21 000
Sprzedaż razem	1 662 000	1 747 000	1 833 000
Koszty ogółem	1 640 000	1 699 000	1 775 000
Dochód	22 000	27 000	37 000

Wskaźniki przedstawiające przewidywaną sytuację ekonomiczno – finansową w prognozowanym okresie 2020r – 2022r:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
--------------	------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

		2020r	2021r	2022 r
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	1,32%	1,55%	2,02%
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	1,32%	1,55%	2,02%
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	10,08%	10,95%	14,42%
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	4,92	7,61	7,32
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	4,92	7,61	7,32
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	5,09	5,22	4,98
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	4,49	5,22	4,98
IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10,73%	9,62%	9,88%
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,12	0,11	0,09

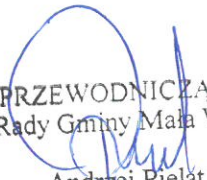
Zestawienie ocen uzyskanych wskaźników:

Grupa	Wskaźniki	Ocena wskaźnika 2020 r	Ocena wskaźnika 2021 r	Ocena wskaźnika 2022 r
I. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto %	3	3	4
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	3	3	3
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów %	5	5	5
	Razem	11	11	12
II. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10
	Razem	20	20	20
III. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności w dniach	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	7	7	7
	Razem	10	10	10

IV. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów %	10	10	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	10	10	10
	Razem	20	20	20
	Łączna wartość punktów	61	61	62

Analiza oceny wskaźników na najbliższe trzy lata dla Zakładu pokazuje iż kondycja finansowa Zakładu jest i będzie dobra. Wskaźniki płynności informują i Zakład zachowuje płynność finansową, nie występują zatory płatnicze, zobowiązania regulowane są w obowiązujących terminach. Łączna suma ocen uzyskanych punktów w poszczególnych latach jest wysoka, daje to perspektywę pełnej prawidłowej opieki medycznej nad mieszkańcami Gminy Mała Wieś.

Na podstawie Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (z późn. zm.) Art.57 punkt 2 Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Małej Wsi proponuje pokryć stratę za 2019 rok w wysokości 109 312,71 złotych z funduszu Zakładu wypracowanego w latach ubiegłych.


 PRZEWODNICZĄCY
 Rady Gminy Mała Wieś
 Andrzej Pielát

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do 31 maja Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu - Gminie Mała Wieś - raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport, o którym mowa w ust. 1 jest przygotowywany 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 informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Mając powyższe na względzie, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.


PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Mała Wieś
Andrzej Pielat